

Comune di Ubiale Clanezzo

Provincia di Bergamo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**anno  
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UMBERTO BALLARDIN

# Comune di Ubiale Clanezzo

## Organo di revisione

Verbale del 22/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- 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 e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Ubiale Clanezzo, lì 22/04/2022

L'organo di revisione

Dott. Umberto Ballardini



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **UMBERTO BALLARDIN** revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 38 del 18/12/2021;

◆ ricevuta in data 14/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 31 del 09/04/2022, 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) e del DM del 10 novembre 2021 che consente ai comuni con popolazione fino ai 5.0000 abitanti di non approvare la contabilità economico patrimoniale:

- a) Conto del Bilancio
- b) Stato Patrimoniale Semplificato

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- 
- ◆ 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 per l'anno 2021;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

## RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente verbalizzate;

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- 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, bilanci consolidati approvati;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1049 reversali e n. 1253 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato.
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BPER Banca, reso entro il 31 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.133.205,65
Riscossioni	235.482,75	1.312.994,58	1.548.477,33
Pagamenti	288.536,57	1.061.652,18	1.350.188,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.331.494,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.331.494,23

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

#### situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità	897.627,10	1.133.205,10	1.331.494,23
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Non sono state attivate anticipazioni di cassa.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 96.739,09, che tiene conto dell'avanzo applicato in corso di esercizio per un importo di euro 208.840,23, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	più	1.599.385,10
Impegni di competenza	meno	1.276.219,01
<b>Saldo</b>		<b>323.166,09</b>
quota di AVANZO applicata al bilancio 2021 159.731,90 E FPV al 1.1.2021 499.2897,61 sp.corr.+capit.	più	659.629,51
Impegni confluiti nel FPV	meno	788.417,98
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>194.377,62</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
Riscossioni competenza	(+)	1.312.994,58
Pagamenti competenza	(-)	1.061.652,18
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>251.342,40</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	499.897,61
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	788.417,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>-288.520,37</b>
Residui attivi competenza	(+)	286.390,52
Residui passivi competenza	(-)	214.566,83
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>71.823,69</b>
avanzo applicato		159.731,90
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>194.377,62</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**COMUNE DI UBIALE CLANEZZO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accantonamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.805,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.052.016,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	965.013,21 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	72.036,30 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		115.372,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	24.958,90 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b> 01 = G+H+I+L+M		140.331,14
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dall'esercizio 2021	(-)	3.633,71
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.259,50
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		64.397,93
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		64.397,93

CSE

**COMUNE DI UBIALE CLANEZZO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario	Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)	134.773,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	486.092,61
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6 (+)	404.352,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00
U) 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 riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)	196.153,94
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa) (-)	775.017,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
<b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1</b>	<b>54.046,48</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio (-)	28.617,18
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>25.429,30</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>	<b>25.429,30</b>

**COMUNE DI UBIALE CLANEZZO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accantonamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>194.377,62</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.633,71
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	100.916,68
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>89.827,23</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>89.827,23</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		140.331,14
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	24.958,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	3.633,71
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>111.730,53</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV DI ENTRATA finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	13.805,00	13.400,00
FPV di parte capitale	486.092,61	775.017,98

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

**Entrate a destinazione specifica**

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	436,54	436,54
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>436,54</b>	<b>436,54</b>

Ai risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria ed anni pregressi	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 518.674,46 come risulta dai seguenti elementi:

**risultato di amministrazione**

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			1.133.205,65
RISCOSSIONI	235.482,75	1.312.994,58	1.548.477,33
PAGAMENTI	288.536,57	1.061.652,18	1.350.188,75
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>1.331.494,23</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.331.494,23
RESIDUI ATTIVI	32.699,95	286.390,52	319.090,47
RESIDUI PASSIVI	83.751,20	214.566,83	298.318,03
<i>Differenza</i>			20.772,44
<b>FPV SPESA</b>			<b>788.417,98</b>
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018</b>			<b>563.848,69</b>

58

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	216.827,91	518.674,46	563.848,69
di cui:			
a) Parte accantonata	26.711,28	30.725,77	34.359,48
b) Parte vincolata	7.863,14	161.694,67	208.961,70
c) Parte destinata agli investimenti	36.167,98	2.807,02	3.464,83
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Parte disponibile (+/-) *	146.085,51	323.447,00	317.062,68

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>563.848,69</b>
Parte accantonata <sup>(3)</sup>	343.594,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	30239,48
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti per INDENNITA DI FINE MANDATO	4.120,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>343.594,48</b>
Parte vincolata	208.961,70
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	197.113,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	118.479,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>208.961,70</b>
Parte destinata agli investimenti	3.464,83
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.464,83</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>317.062,68</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)



## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi e Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo al 31/12/2021 di euro 4.120,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2021 per indennità di fine mandato.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021 sono in linea con le previsione definitive. Per il dettaglio si rimanda al conto del bilancio.

titolo I		ACCERTATO 2021
tipologia	10101 imposte , tasse e proventi	375.316,82
	10102 tributi sanità	-
	10103 tributi autonomie spec	-
	10104 compartecipazioni	-
	10301 fondi perequativi da Stato	253.187,97
	10302 fondi perequativi da Regione e prov autonome	-
<b>TOTALE TITOLO I</b>		<b>628.504,79</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
21.157,89	38.249,18	28.717,18

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 per manutenzione ordinaria del patrimonio è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	13.510,00	63,85%
2020	0,00	
2021	0,00	

### Trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti accertate nell'anno 2021 sono in linea con le previsioni definitive. Per il dettaglio si rimanda al conto del bilancio.

titolo II		ACCERTATO 2021
tipologia	20101 trasferimenti correnti da amm. Pubb	165.017,23
	20102 trasferimenti correnti da famiglie	-
	20103 trasferimenti correnti da imprese	-
	20104 trasferimenti correnti da istituzioni soc priv	-
	20105 trasferimenti correnti dal resto del m	-
<b>TOTALE TITOLO II</b>		<b>165.017,23</b>

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 sono in linea con le previsioni definitive. Per il dettaglio si rimanda al conto del bilancio.

titolo III		ACCERTATO 2021
tipologia	30100 vendita di beni e serv e proventi da gestione beni	253.849,91
	30200 proventi da att.controllo e repress.illeciti	436,54
	30300 interessi attivi	0,14
	30400 altre entrate da redditi di capitale	
	30500 rimborsi ed altre entrate correnti	4.208,14
<b>TOTALE TITOLO III</b>		<b>258.494,73</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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 del 28/12/2019, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(arti. 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	1.882,00	590,87	436,54
riscossione	482,00	512,85	436,54
%riscossione	25,61	86,80	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a interventi sulle strade in parte corrente.

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	194.301,47	188.892,07
102	imposte e tasse a carico ente	16.176,03	15.682,68
103	acquisto beni e servizi	491.762,12	443.587,40
104	trasferimenti correnti	157.038,37	121.219,24
105	trasferimenti di tributi	-	-
106	fondi perequativi	-	-
107	interessi passivi	71.032,32	67.458,70
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive entrate	7.383,99	5.675,55
110	altre spese correnti	23.533,34	22.497,57
TOTALE		961.227,64	865.013,21

CA

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2019, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 14.692,03;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 289.496,46;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- Il valore soglia per i comuni da 1.000 a 1.999 abitanti pari al 28,6 per cento del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti ai sensi della Tabella 1 del DM 17 marzo 2021;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2019.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, rispettano il limite impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non</b>	<b>2021</b>
	<b>sogetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101 COMPRESO BUONI PASTO	233.398,97	188.892,07
Spese macroaggregato 103 RONCELLI/L'ALBERO		41.520,31
Irap macroaggregato 102	15.248,52	12.468,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: STRAORDINARI ELETTORALI COMPRESO CPDEL E IRAP		0,00
Altre spese: RIMBORSO AGENZIA PER S.C.	3.951,57	
Altre spese: PERSONALE DI ALTRI ENTI IN CONVENZIONE	34.099,06	5.675,55
Altre spese: PROGETTI SOCIO-OCCUPAZIONALI	2.798,33	969,60
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>289.496,45</b>	<b>249.525,99</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>289.496,45</b>	<b>249.525,99</b>

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto degli equilibri di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67, c. 5 lett. B), del CCNL 2021, sono state destinate per il conseguimento degli obiettivi dell'ente, anche di mantenimento.

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a razionalizzare acquisti e forniture. Tale operazione è continuata anche in occasione del bilancio di previsione 2021.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 67.458,70.

Non esistono altre operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La Legge 21/2016 di conversione con modifiche del D.L.210/2015 ha chiarito che i limiti di spesa per l'acquisto mobili e arredi disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 non riguardano gli enti locali.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale		
<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	134.773,00	
- FPV al 01.01.2021	486.092,61	
- PERMESSI A COSTRUIRE	20.500,00	
- AVANZO ECONOMICO	0,00	
<i>Parziale</i>		641.365,61
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- contributi statali	1.421.000,00	
- contributi regionali	223.068,50	
- contributi BIM	4.000,00	
<i>Parziale</i>		1.648.068,50
<b>Totale risorse</b>		<b>2.289.434,11</b>

### 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	7,54%	6,93%	7,08%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.431.310,12	1.348.248,30	1.274.230,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	83.061,82	63.841,58	72.036,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		10.176,66	-0,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.348.248,30</b>	<b>1.274.230,06</b>	<b>1.202.193,77</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.379,00	1.357,00	1.358,00
Debito medio per abitante	977,70	939,01	885,27

In seguito all'art. 112 del D.L 18/20 la somma di € 10.176,66 relativa alla quota capitale dei mutui MEF non pagata nel 2020 in seguito all'emergenza sanitaria covid-19 è confluito nell'avanzo vincolato. Tale somma verrà pagata l'anno successivo alla scadenza del prestito. Il totale debito al 31.12.2021 coincide con il totale debito CdP in quanto non sono stati aggiornati i piani di ammortamento dei mutui.

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	74.423,97	63.841,58	67.458,70
Quota capitale	83.061,82	71.032,32	72.036,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>157.485,79</b>	<b>134.873,90</b>	<b>139.495,00</b>

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

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata richiesta anticipazione di liquidità.

### Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

### Analisi della gestione dei residui

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	34,00	5.825,31	6.683,69	3.187,00	13.236,68	72.957,07	101.923,75
Titolo 2						53.341,88	53.341,88
Titolo 3					3.733,27	36.326,20	40.059,47
Titolo 4						122.665,37	122.665,37
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						1.100,00	1.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>34,00</b>	<b>5.825,31</b>	<b>6.683,69</b>	<b>3.187,00</b>	<b>16.969,95</b>	<b>286.390,52</b>	<b>319.090,47</b>

Residui passivi:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1			4.562,67	488,00	67.556,78	152.199,77	224.807,22
Titolo 2		554,00		2.430,00	1.466,25	43.689,17	48.139,42
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.765,50			192,00	3.736,00	18.677,89	25.371,39
<b>TOTALE</b>	<b>2.765,50</b>	<b>554,00</b>	<b>4.562,67</b>	<b>3.110,00</b>	<b>72.759,03</b>	<b>214.566,83</b>	<b>298.318,03</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio pari a € 16.903,10.

### ***Rapporti con organismi partecipati***

#### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2021, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa provvisoria allegata al rendiconto, in attesa di ricevere dalle Soc. Uniacque Spa e Servizi Comunali Spa la certificazione asseverata dopo l'approvazione dei propri bilanci 2021.

Da tale verifica non sono risultate discordanze rilevanti.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Dai dati risultanti dal rendiconto 2021, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturali indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

Pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente **NON** deficitario in quanto non presenta almeno la metà di valori deficitari.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## ***SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA***

Con riferimento alla normativa vigente è stata redatta una situazione patrimoniale semplificata riclassificata, considerato che l'ente ha esercitato la facoltà concessa ai comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti di non approvare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del DM del 10 novembre 2021 e al comma 2 dell'art. 232 del TUEL con decorrenza anno 2020 e di conseguenza non approverà nemmeno il bilancio consolidato ai sensi comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL.



La scomposizione del PATRIMONIO NETTO al 31.12.2021 pari a € 5.460.648,64 risulta essere la seguente:

I	FONDO DI DOTAZIONE	€	1.011.758,45
II	RISERVE di cui:	€	5.000.124,78
	a) Da risultato economico di esercizi precedenti	€	0,00
	b) Da capitale	€	0,00
	c) Da permessi a costruire	€	0,00
	d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	5.000.124,78
	e) Altre riserve indisponibili	€	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	€	0,00
	<b>Totale patrimonio netto al 31.12.2021</b>	<b>€</b>	<b>5.460.648,64</b>

Si allega Stato Patrimoniale Semplificato.



COMUNE DI UDALE GLIANEZZO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2424 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	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	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	0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali				
1 Beni demaniali	3.854.212,46	4.013.640,98		
1.1 Terreni	14.397,17	14.397,17		
1.2 Fabbricati	96.242,25	99.321,86		
1.3 Infrastrutture	3.743.573,04	3.889.921,93		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III Altre immobilizzazioni materiali	1.493.704,90	1.306.141,31		
2.1 Terreni	127.042,96	127.042,96	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.248.854,10	1.148.515,68		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	6.209,32	9.483,35	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.929,11	6.315,37	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	5.865,95	9.776,57		
2.6 Macchine per ufficio a hardware	2.113,32	4.507,22		
2.7 Mobili e arredi	0,00	0,16		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	87.690,14	500,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	5.337.917,36	5.319.782,29		
IV Immobilizzazioni Finanziarie				
1 Partecipazioni in	4.873,00	4.873,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	4.873,00	4.873,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.873,00	4.873,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.342.790,36	5.324.655,29		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti				
1 Crediti di natura tributaria	71.684,27	65.147,12		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI UDALE CLAREZZO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b Altri crediti da tributi	53.963,49	55.046,81		
c Crediti da Fondi perequativi	17.720,78	10.100,31		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	176.007,25	26.387,96		
a verso amministrazioni pubbliche	176.007,25	26.387,96		
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	40.059,33	150.558,15	CII1	CII1
4 Altri Crediti	500,14	960,28	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	500,14	960,28		
<b>Totale crediti</b>	<b>288.250,99</b>	<b>243.053,51</b>		
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
<b>Totale attività finanziario che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.331.494,23	1.133.205,65		
a Istituto tesoriere	1.331.494,23	1.133.205,65		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	15.544,86	932,91	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	600,00	600,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.347.639,09</b>	<b>1.134.738,56</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.635.890,08</b>	<b>1.377.792,07</b>		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.978.680,44</b>	<b>6.702.447,36</b>		

COMUNE DI UDINE CLANCONI

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2021	2020	referimento art.2424 cc	referimento DM 25/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	1.011.758,45	0,00	AI	AI
II Riserve	5.000.124,78	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AlI, AlII	AlI, AlII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.000.124,78	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	0,00	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	-551.234,59	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.460.648,64</b>	<b>5.025.399,43</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	4.120,00	2.460,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.120,00</b>	<b>2.460,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>				
1 Debiti da finanziamento	1.202.193,77	1.274.230,07		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e lesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.202.193,77	1.274.230,07	D5	
2 Debiti verso fornitori	98.035,22	118.496,27	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	26.371,11	81.168,69		
a enti finanziari del servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	19.831,11	40.789,36		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	6.540,00	40.379,33		
5 Altri debiti:	173.911,70	186.887,90	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a tributari	17.844,94	43.476,86		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	156.066,76	143.411,04		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.500.511,80</b>	<b>1.660.782,93</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	13.400,00	13.805,00	E	E
II Riscointi passivi	0,00	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri riscointi passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>13.400,00</b>	<b>13.805,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.978.660,44</b>	<b>6.702.447,36</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
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		

AA

COMUNE DI UDIALE CLANZZO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

Dott. Umberto Ballardini



