

COMUNE DI PONTEBBA

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MOIRA CRAGNOLINI

Verbale n. 7 del 28 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Udine, lì 28 giugno 2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Moira Cragolini



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Pontebba registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1.339 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	908.732,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	908.732,13
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 16/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 30/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 10/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 09/02/2022

Con verbale del 09/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	272.136,26	261.760,66	180.909,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	272.136,26	261.760,66	180.909,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	14.434,98	188.501,77	172.810,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	24.810,58	269.353,07	113.376,43
Fondi vincolati al 31.12	=	261.760,66	180.909,36	240.343,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	261.760,66	180.909,36	240.343,70

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 15/06/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (escluso il titolo 9) = 75,84%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (escluso il titolo 7) = 81,76%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	11.503,75				5.762,86	51.278,55	68.545,16
Titolo 2					1.612,00	56.936,89	58.548,89
Titolo 3		551,46	1.517,63	9.968,93	24.956,40	141.722,45	178.716,87
Titolo 4		4.472,52	44.456,71	71.874,47	70.313,26	803.464,24	994.581,20
Titolo 5					68.862,10	0,00	68.862,10
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					67,00	0,00	67,00
Totale	11.503,75	5.023,98	45.974,34	81.843,40	171.573,62	1.053.402,13	1.369.321,22

I residui compresi nel titolo I si riferiscono a imposta comunale sulla pubblicità accertata per gli anni 2013, 2014 e 2015 per complessivi euro 11.503,75.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	28.488,69		3.159,80	12.441,62	13.816,45	353.893,92	411.800,48
Titolo 2			3.269,60		16.222,50	380.854,90	400.347,00
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	22.993,58	4.175,49	2.870,00	2.345,45	2.935,72	91.748,06	127.068,30
Totale	51.482,27	4.175,49	9.299,40	14.787,07	32.974,67	826.496,88	939.215,78

Nel titolo 1 permangono residui dell'anno 2015 per il pagamento di un canone di concessione derivazione idrica.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			805.785,61
RISCOSSIONI	985.075,42	4.755.405,39	5.740.480,81
PAGAMENTI	559.875,09	5.077.659,20	5.637.534,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			908.732,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			908.732,13
RESIDUI ATTIVI	315.919,09	1.053.402,13	1.369.321,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	112.718,90	826.496,88	939.215,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			28.514,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			691.130,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			619.192,14

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-95.348,56
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	734.200,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	719.645,43
SALDO FPV	14.555,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.577,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	428,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.822,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.971,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-95.348,56
SALDO FPV	14.555,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.971,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	488.557,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	180.456,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	619.192,14

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	459.313,79	669.013,56	619.192,14
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	31.337,69	39.299,91	77.880,07
Parte vincolata (C)	179.060,11	208.459,24	229.812,19
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	45.981,84	31.962,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	248.915,99	375.272,57	279.537,19

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	39.299,91	208.459,24	9.906,32	411.348,09	669.013,56
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				319.386,65	319.386,65
Finanziamento di spese correnti non permanenti				17.506,55	17.506,55
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		141.757,57			141.757,57
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.906,32		9.906,32
Valore delle parti non utilizzate	39.299,91	66.701,67	0,00	74.454,89	180.456,47
Totale	39.299,91	208.459,24	9.906,32	411.348,09	669.013,56

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	26.419,91	0,00	0,00	12.880,00	39.299,91
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	26.419,91	0,00	0,00	12.880,00	39.299,91
Totale	26.419,91	0,00	0,00	12.880,00	39.299,91

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	21.445,18	169.178,29	0,00	17.835,77	208.459,24
Utilizzo parte vincolata	7.421,40	127.845,42	0,00	6.490,75	141.757,57
Valore delle parti non utilizzate	14.023,78	41.332,87	0,00	11.345,02	66.701,67
Totale	21.445,18	169.178,29	0,00	17.835,77	208.459,24

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

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

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 40.200,07 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- TARI
- Fitti dei fabbricati
- Fitti dei terreni
- Proventi per affitto locali centro anziani
- Rimborso servizi sociali anziani
- Imposta sulla pubblicità
- Accertamenti IMU
- Accertamenti TARI

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.680,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		251.262,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.393,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	81.590,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		121.278,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.813,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		131.091,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		156.501,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	81.613,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		74.888,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		74.888,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		407.764,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		48.393,48
Risorse vincolate nel bilancio		163.203,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		196.167,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.813,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		205.980,44

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo ed ammonta ad euro 407.764,09

W2 è positivo ed ammonta ad euro 196.167,12

W3 è positivo ed ammonta ad euro 205.980,44.

Nel corso dell'esercizio non sono emersi debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non

si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	712.266,67	691.445,39	695.980,55	97,1%	100,7%
Titolo 2	1.367.747,18	1.527.364,18	1.455.668,44	111,7%	95,3%
Titolo 3	455.717,84	514.970,06	481.159,63	113,0%	93,4%
Titolo 4	13.285.110,42	3.967.637,65	2.399.663,48	29,9%	60,5%
Titolo 5	1.032,91	1.032,91	1.032,91	100,0%	100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	3.297.582,28	3.432.582,28	775.302,51	104,1%	22,6%
TOTALE	19.119.457,30	10.135.032,47	5.808.807,52	53,0%	57,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.235.304,28	2.482.543,05	2.101.794,76	111,1%	84,7%
Titolo 2	14.005.881,93	5.112.994,45	2.697.388,04	36,5%	52,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	329.670,77	329.670,77	329.670,77	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.297.582,28	3.432.582,28	775.302,51	104,1%	22,6%
TOTALE	19.868.439,26	11.357.790,55	5.904.156,08	57,2%	52,0%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	29.243,36	28.514,93
FPV di parte capitale	704.957,63	691.130,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	734.200,99	719.645,43

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.765,67	29.243,36	28.514,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	12.674,44	14.581,70
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.765,67	16.568,92	13.933,23
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	613.350,22	704.957,63	691.130,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	562.633,20	475.901,79	346.068,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	50.716,92	229.055,84	345.061,63
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	13.933,23
Trasferimenti correnti	14.581,70
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	28.514,93

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	691.445,39	695.980,55	644.702,00	92,63
Titolo II	1.527.364,18	1.455.668,44	1.398.731,55	96,09
Titolo III	514.970,06	481.159,63	339.437,18	70,55
Titolo IV	3.967.637,65	2.399.663,48	1.596.199,24	66,52
Titolo V	1.032,91	1.032,91	1.032,91	100,00

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	66.552,82	66.552,82	1.340,46	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	66.552,82	66.552,82	1.340,46	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.918,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.918,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

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	0,00	14.023,78	14.229,02
Riscossione	0,00	14.023,78	14.229,02

Tali risorse non sono state destinate al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	0,00	0,00	4.577,71
riscossione	0,00	0,00	4.577,71
%riscossione			100,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	4.577,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	4.577,71
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	4.577,71
% per spesa corrente			100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			0,00%

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	564.198,92	609.824,94	45.626,02
102	imposte e tasse a carico ente	45.245,26	50.624,88	5.379,62
103	acquisto beni e servizi	729.040,06	808.405,01	79.364,95
104	trasferimenti correnti	529.227,81	491.654,52	-37.573,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	94.112,34	83.350,03	-10.762,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.785,87	331,75	-4.454,12
110	altre spese correnti	34.315,00	57.603,63	23.288,63
TOTALE		2.000.925,26	2.101.794,76	100.869,50

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.333.817,85	2.693.652,04	1.359.834,19
203	Contributi agli investimenti	19.547,20	3.736,00	-15.811,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.353.365,05	2.697.388,04	1.344.022,99

Nel corso dell'esercizio sono ripresi gli investimenti che avevano subito un considerevole rallentamento nel corso del 2020 a causa della pandemia. Infatti le spese per investimenti sono raddoppiate.

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali per complessivi euro 91.673,07
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali regionale euro 2.300,35
- Ristori specifici di entrata per euro 4.855,00
- Ristori specifici di spesa per euro 26.924,00

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- Fondo per agevolazioni TARI euro 2.234,28 interamente utilizzato;
- Fondo sostegno attività economiche artigianali e commerciali aree interne euro 29.450,00 interamente utilizzato;

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Ristori specifici di spesa per solidarietà alimentare euro 28,15;
- Ristori specifici di spesa per sanificazione euro 1,31
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali euro 63.901,07
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali regionale euro 2.300,35
- Contributo ministeriale per il centri estivi euro 2.849,47

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede consuntiva, il rispetto delle norme previste per la sostenibilità della spesa di personale disciplinato dall'art. 22 della L.R. 18/2015 così come sostituito dall'art. 6 della L.R.20/2020 nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta Regionale n. 1885/2020.

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

Il valore soglia riferito alla classe demografica di riferimento è definito quale rapporto percentuale tra la spesa di personale complessiva del 2018 e la media delle entrate correnti

degli esercizi 2016-2018.

Ogni Ente, di anno in anno, deve determinare il proprio posizionamento rispetto al valore soglia ed effettuare la valutazione sul rispetto dell'obbligo. Tale operazione deve avvenire sia in sede di bilancio di previsione sia in sede di consuntivo.

Gli enti che si collocano sotto il valore soglia possono incrementare la spesa di personale, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale, fino a una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia; gli enti che si trovano al di sopra del valore soglia adottano le misure necessarie per conseguire tale valore entro 5 anni a decorrere dall'anno successivo a quello in cui è rilevato il superamento.

Con l'entrata in vigore di tali norme di finanza locale in FVG sono venute meno le norme in materia di:

- contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013;
- reclutamento del personale a tempo determinato contenute nel DL 78/2010;
- reclutamento del personale a tempo indeterminato contenute nella legge 12/2014;

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dalla nuova normativa regionale, si colloca nella fascia con una percentuale di spesa massima pari al 28,80%. Il valore dell'indicatore calcolato per l'ente si attesta a 24,60, pertanto al di sotto del valore di soglia. Risulta rispettato il parametro di sostenibilità della spesa del personale con uno scostamento pari a 4,20. Per i dati del calcolo del parametro si rimanda alla tabella riepilogativa contenuta nella Relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere n. 20 del 20/11/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 15 del 24/11/2021, rettificato con parere n. 18 del 27/12/2021 e 20 del 29/12/2021.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.147.189,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	329.670,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.817.518,51

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.508.125,39	2.210.239,35	2.147.189,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	250.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	297.886,04	304.755,94	329.670,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	8.294,13	0,01
Totale fine anno	2.210.239,35	2.147.189,28	1.817.518,50
Nr. Abitanti al 31/12	1.345,00	1.339,00	1.326,00
Debito medio per abitante	1.643,30	1.603,58	1.370,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	107.493,32	94.112,34	83.350,03
Quota capitale	297.886,04	304.755,94	329.670,77
Totale fine anno	405.379,36	398.868,28	413.020,80

Obblighi di finanza pubblica

I nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti Locali del Friuli Venezia Giulia hanno efficacia a decorrere dal 1/01/2021, come previsto dall'art. 19 comma 1 della legge regionale n. 20/2020 che ha modificato la L.R.n.18/2015.

Gli Enti Locali devono assicurare:

- 1) l'equilibrio di bilancio in applicazione della norma nazionale;
- 2) la sostenibilità del debito ai sensi dell'art. 21 della legge regionale n. 18/2015;
- 3) la sostenibilità della spesa per il personale ai sensi dell'art.22 della L.R. 18/2015 quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e il contenimento della spesa per personale.

L'obbligo di sostenibilità del debito è disciplinato dall'articolo 21 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 5 della legge regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020. In particolare tale obbligo è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese per rimborso di prestiti del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

Il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti e le entrate correnti, così come determinato nel "Piano degli indicatori di bilancio" presente nella Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

La Deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020, in attuazione dell'articolo 21, comma 4, della legge regionale n. 18/2015, ha individuato i valori soglia per classe demografica dell'indicatore in argomento.

Il Comune, ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo. Tale operazione deve avvenire sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

Gli enti che si collocano sotto il valore soglia possono incrementare gli oneri derivanti dall'assunzione di indebitamento fino a un rapporto tra spesa complessiva e le entrate correnti non superiore al valore soglia; gli enti che si trovano al di sopra del valore soglia adottano le misure necessarie per conseguire tale valore entro 5 anni a decorrere dall'anno successivo a quello in cui è rilevato il superamento.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dalla nuova normativa regionale, si colloca nella

fascia con una percentuale di spesa massima pari al 14,9%. Come risulta dai prospetti esposti nella Relazione illustrativa al rendiconto di gestione 2021 l'ente si colloca al di sopra del valore di soglia per l'esercizio 2021 con una percentuale del 15,69%. Il valore si attesta comunque al di sotto di quello previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023. Si evidenzia che i valori dell'indicatore calcolati per il bilancio di previsione 2022/2024 si attestano ampiamente sotto il valore soglia per tutto il triennio. Pertanto l'Ente ha già preso i provvedimenti necessari per il contenimento e la sostenibilità del debito.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Le riconciliazioni dei debiti e crediti con gli organismi partecipati sono ancora in corso di definizioni. Il Revisore raccomanda di concludere tale verifica prima possibile e si riserva eventuali osservazioni in merito in sede di verifiche successive.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.251.486,24	34.880.885,61	1.370.600,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.257.421,64	2.106.564,37	150.857,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.508.907,88	36.987.449,98	1.521.457,90
A) PATRIMONIO NETTO	35.717.493,59	34.125.964,62	1.591.528,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.680,00	12.880,00	21.800,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.756.734,29	2.848.605,36	-91.871,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.508.907,88	36.987.449,98	1.521.457,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono relative agli investimenti in immobilizzazioni materiali.

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

In particolare risultano illustrati:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in merito al contenuto di quanto esposto nei punti precedenti evidenzia quanto segue:

- le risultanze della gestione finanziaria risultano attendibili sulla base dell'esigibilità dei crediti e della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- risultano congrui il fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi rischi;

In relazione alla verifica dei rapporti di debito credito con le società partecipate si invita l'Ente a completare la procedura relativa all'asseverazione dei prospetti da parte degli organi di revisione degli organismi partecipati.

10. SUGGERIMENTI E 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.

IL REVISORE UNICO

CRAGNOLINI DOTT.SSA MOIRA

