

COMUNE DI MALBORGHETTO-VALBRUNA

Relazione dell'Organo di revisione

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

anno

2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO PERIN

Comune di Malborghetto-Valbruna

Organo di revisione

Verbale n. 85 del 23 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di revisione del Comune di Malborghetto-Valbruna nominato con delibera consiliare n. 22 dell'11/07/2018 e ricevuto l'incarico lo stesso giorno con delibera di Giunta n. 88;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 in data 15/06/2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 72 del 08/06/2022, completa del Conto del Bilancio (gestione finanziaria) e, considerando che l'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, di una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno precedente;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'Organo di revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ egli ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. a), b), e) del Tuel	n. 4

Inoltre la Giunta comunale ha approvato il “Piano delle Risorse e degli Obiettivi (PRO) per anno 2021” con deliberazione n. 82 del 17/06/2021 e con delibera n. 25 del 04/10/2021 il Consiglio Comunale ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell’art.193 del D.Lgs.267/2000;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente), sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto tali fattispecie non sussistono;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n.

64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio derivante dalla Sentenza del TAR FVG n. 280/2021 Reg. Prov. Coll. (n. 258 Reg. Ric.) del 08.09.2021, come quantificato nella nota del legale della controparte, nell'importo di €. 4.990,00;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 pari ad € 2.074.532,47 e risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.673.464,64	2.543.854,38	2.776.980,00	3.451.975,91	2.074.532,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	841.948,05	841.948,05	391.737,09	365.522,57	330.688,29

L'ente nel 2021 non ha usufruito di anticipazioni di liquidità.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. 33/2013 (€ 51.423,13 verso 28 imprese).

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014.

Lo scostamento per il 2021 è stato di 8 giorni, calcolato sulla parte delle fatture pagate in ritardo rispetto al termine di 30 giorni previsto dal D.Lgs. 231/200 e ciò ha comportato l'accantonamento di € 16.248,39 nel bilancio di previsione 2022-2024 al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore rinnova pertanto l'invito ad adottare azioni organizzative migliorative al fine di rientrare nei limiti previsti dalla norma, così da evitare anche l'applicazione di misure che riducono la possibilità di spesa.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.286.587,37 come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA	2021
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.412.858,29
Accertamenti di competenza	5.405.767,85
Impegni di competenza compreso FPV	5.710.328,54
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.108.297,60
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.444,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.205,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.160,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.399,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	1.108.297,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.399,46
AVANZO 2020 APPLICATO	1.126.981,59
AVANZO 2020 NON APPLICATO	1.384.419,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	1.377.511,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	2.286.587,37

Verifica degli equilibri

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	50.138,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	2.728.765,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.270.576,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	165.266,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	116.902,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		226.158,34
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	172.228,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		398.386,77
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.293,88
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.998,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		338.094,81
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		338.094,81

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	954.753,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.362.720,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.983.637,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.629.484,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.212.245,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
LTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		459.381,20
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.870,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	426.510,34
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		426.510,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)X1-X2-Y		857.767,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		53.293,88
Risorse vincolate nel bilancio		39.868,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		764.605,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		764.605,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parO1) Risultato di competenza di parte corrente (O)		398.386,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	125.022,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.293,88
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.998,08
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		213.072,21

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 all'Organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	50.138,00	165.266,18
FPV di parte capitale	1.362.720,29	1.212.245,04

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	15.589,12	4.262,39	13.682,38	50.138,00	165.266,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.317,18			29.893,34	157.576,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	10.271,94	4.262,39	13.682,38	20.244,66	7.689,40
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	230.585,93	857.239,33	955.666,01	1.362.720,29	1.212.245,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	230.585,93	857.239,33	630.386,88	543.581,88	188.700,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			325.279,13	819.138,41	1.023.544,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 2.286.587,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 3.451.975,91
RISCOSSIONI	(+)	€ 683.210,82	€ 3.575.605,17	€ 4.258.815,99
PAGAMENTI	(-)	€ 862.670,33	€ 4.773.589,10	€ 5.636.259,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.074.532,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.074.532,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 795.848,51	€ 1.830.162,68	€ 2.626.011,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 99.705,63	€ 936.739,44	€ 1.036.445,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 165.266,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 1.212.245,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			€ 2.286.587,37

- b) Il risultato di amministrazione negli ultimi anni ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.829.455,48	2.281.337,30	2.156.985,07	2.511.401,53	2.286.587,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>					
Parte accantonata (B)	446.092,34	391.557,60	137.652,29	146.715,05	158.813,29
Parte vincolata (C)	361.273,97	1.237.888,92	816.506,95	607.451,48	394.652,93
Parte destinata agli investimenti (D)	145.317,89	13.162,27	113.490,97	162.307,88	79.826,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.876.771,28	638.728,51	1.089.334,86	1.594.927,12	1.653.294,38

Per quanto riguarda la parte accantonata (B), essa si compone del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per € 17.543,29 (con criterio utilizzato della media semplice degli incassi rispetto al valore dei residui attivi degli ultimi cinque anni), dell'indennità di fine mandato del Sindaco per € 5.334,00, del Fondo

rinnovi contrattuali del personale dipendente per € 30.540,00, del Fondo rischi spese legali per soccombenza di € 3.000,00 (anche se non sono in atto contenziosi che prevedono spese a carico dell'ente) e dell'accantonamento per sovracanon, tasse regionali da concessioni di derivazione e concessione moduli d'acqua arretrati per complessivi € 102.396,00.

La parte vincolata (C) è costituita da vincoli derivanti dall'applicazione di norme di Legge e principi contabili per € 47.873,84, da vincoli derivanti da trasferimenti per € 328.277,49 (perlopiù derivanti dai fondi regionali a ristoro danni alluvione 2003) e da vincoli formalmente costituiti dall'Ente per € 18.501,60 (risultato positivo di gestione in conto capitale 2018).

La parte destinata ad investimenti (D) è infine alimentata da risparmi ed economie di spesa riferite agli anni 20218-2020 e 2021 a fronte di entrate in c/capitale senza uno specifico vincolo di destinazione.

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

Il rendiconto dell'esercizio 2020 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 2.511.401,53. Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2020 per € 1.126.981,59, così destinate:

	Avanzo 2020	Avanzo 2020 applicato a B.P.2021	Di cui a finanziam. spesa corrente	Di cui a finanziam. spesa capitale	Avanzo 2020 non applicato
Avanzo accantonato	€ 146.715,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 146.715,05
Avanzo vincolato	€ 607.451,48	€ 253.379,92	€ 158.699,60	€ 94.680,32	€ 354.071,56
Avanzo destinato ad investimenti	€ 162.307,88	€ 162.307,88	€ 0,00	€ 162.307,88	€ 0,00
Avanzo libero	€ 1.594.927,12	€ 711.293,79	€ 13.528,83	€ 697.764,96	€ 883.633,33
Totale	€ 2.511.401,53	€ 1.126.981,59	€ 172.228,43	€ 954.753,16	€ 1.384.419,94

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 67 del 23/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il totale dei residui attivi mantenuti corrispondenti a crediti certi liquidi esigibili e scaduti ammontava al 31/12/2021 ad € 2.626.011,19, dei quali € 795.848,51 relativi ad esercizi antecedenti al 2021 ed € 1.830.162,68 sorti nel corso del 2021.

Il totale dei residui passivi mantenuti in quanto debiti certi liquidi esigibili e scaduti ammontava al 31/12/2021 ad € 1.036.445,07, dei quali € 99.705,63 relativi ad esercizi antecedenti al 2021 ed € 936.739,44 sorti nel corso del 2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali all'1/01/2021	riscossi/pagati	eliminati	maggiori accertamenti	inseriti nel rendiconto 2021
Residui attivi	1.483.820,08	683.210,82	17.205,34	12.444,59	795.848,51
Residui passivi	1.011.536,17	862.670,33	49.160,21		99.705,63

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi	Formati nel 2021	Esercizi precedenti	Totale residui	Importo minimo del FCDE	FCDE
TARI	50.668,96		50.668,96	-	-
recupero evasione tributaria IMU	-		-		
Fitti di alloggi	5.415,63	6.498,60	11.914,23	3.541,98	3.541,98
Rimborso spese CAFC					
Rimborso Cafc quote mutui					
Diritti pubbliche affissioni	-	14.636,41	14.636,41	14.001,31	14.001,31
Sanzioni al cds					

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	536.095	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	933.862	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.200.650	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	2.670.607	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	267.061	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	8.075	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	258.986	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	8.075	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		0,30

L'ente ha inoltre rispettato il vincolo di cui all'art. 21 della L.R. 18/2015 così come modificata dalla L.R. 20/2020 e relativo alla sostenibilità dei debiti finanziari:

	2021
Indicatore 10.3 sostenibilità dei debiti finanziari	4,58%
Valore massimo della soglia classe demografica a cui appartiene l'Ente	14,99%

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	901.932,43	685.455,95	517.336,29	361.624,67	207.709,28
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-216.476,48	-168.119,66	-155.711,62	-153.915,39	-116.902,68
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	685.455,95	517.336,29	361.624,67	207.709,28	90.806,60
Nr. Abitanti al 31/12	919	923	903	907	907
Debito medio per abitante	745,87	560,49	400,47	229,01	100,12

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	39.864,00	29.909,94	22.265,22	15.111,15	8.074,68
Quota capitale	216.476,48	168.119,66	155.711,62	153.915,39	116.902,68
Totale fine anno	256.340,48	198.029,60	177.976,84	169.026,54	124.977,36

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati o altre società.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 857 .767 ,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 764 .605 ,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 764 .605 ,15

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2, mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, come evidenzia la tabella seguente, emerge un'elevata capacità di riscossione delle entrate correnti:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti/competenza (B/A*100)
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa	€ 523.342,17	€ 563.385,80	€ 486.333,65	86,32
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.365.760,96	€ 1.040.864,88	€ 981.673,90	94,31
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.199.504,06	€ 1.124.515,06	€ 1.011.739,36	89,97
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.784.237,32	€ 1.981.571,60	€ 401.733,91	20,27
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.065,50	€ 2.065,50	€ 2.065,50	100,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.623.132,00	€ 693.365,01	€ 692.058,85	99,81
Totale	€ 9.498.042,01	€ 5.405.767,85	€ 3.575.605,17	

Tra le principali entrate tributarie si segnala che il gettito IMU ha portato ad accertamenti nel 2021 di € 368.633,68 (€ 366.343,02 nel 2020), mentre per la TARI è stato accertato l'importo di € 133.244,55 (€ 133.437,10 nel 2020)

Si precisa che tra le entrate extratributarie rilevanti sono i proventi derivanti dalla vendita dell'energia elettrica prodotta dalla centralina idroelettrica di proprietà comunale denominata "Uque" la quale ha permesso l'introito nell'anno 2021 di € 924.705,38 (erano state di 1.054.114,83 nel 2020, € 914.504,42 nel 2019 ed € 909.887,44 nel 2018), mentre le relative spese complessive di gestione della centralina sono state complessivamente di € 157.987,01).

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	45.720,16	45.720,16	7.694,87	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	45.720,16	45.720,16	7.694,87	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	13.782,56	
Residui riscossi nel 2021	13.782,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	#DIV/0!

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	10.518,05	
Residui riscossi nel 2021	10.518,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.826,78	
Residui totali	10.826,78	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	73.505,93	
Residui riscossi nel 2021	29.906,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
	43.599,22	59,31%
Residui della competenza	50.668,96	
Residui totali	94.268,18	
FCDE al 31/12/2021	-	0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019	2020	2021
Accertamento	9.458,83	516,00	3.971,66	19.924,11	89.431,95
Riscossione	9.458,83	516,00	3.971,66	19.924,11	89.431,95

Le entrate per permessi di costruire sono state destinate agli investimenti in conto capitale.

Sanzioni amm.ve pecuniarie violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Il servizio della Polizia Locale è stato trasferito in Comunità di Montagna Canal del Ferro e Val Canale e, pertanto, le competenze delle entrate e delle spese sono in capo al nuovo organismo.

Sono in corso la predisposizione da parte della Comunità di Montagna Canal del Ferro Val Canale dei riparti ai Comuni delle somme introitate per sanzioni per violazioni.

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

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

	Importo	%
FITTI DI ALLOGGI		
Residui attivi al 1/1/2021	15.805,74	
Residui riscossi nel 2021	5.450,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.856,30	
	6.498,60	41,12%
Residui della competenza	1.059,36	
Residui totali	7.557,96	
FCDE al 31/12/2021	3.541,98	46,86%

Spese

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati e ne evidenzia la composizione per titoli:

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Pagam/imp c/compet. (B/A*100)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 3.159.070,94	€ 2.270.576,54	€ 1.706.770,75	75,17
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 5.138.776,27	€ 2.629.484,31	€ 2.354.773,19	89,55
TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziar.	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 116.902,68	€ 116.902,68	€ 116.902,68	100,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	€ -	€ -	€ -	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.623.132,00	€ 693.365,01	€ 595.142,48	85,83
Totale	€ 12.037.881,89	€ 5.710.328,54	€ 4.773.589,10	

Quella che segue riporta invece gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2018	%	Anno 2019	%	Anno 2020	%	Anno 2021	%
Titolo I	Spese correnti	2.093.465,78	63,82	1.871.038,90	55,54	1.905.232,42	52,27	2.270.576,54	40,46
Titolo II	Spese in c/capitale	668.470,05	20,38	1.041.619,90	30,92	1.194.999,20	32,78	2.629.484,31	46,85
Titolo IV	Rimborso di prestiti	168.119,66	5,12	155.711,62	4,62	153.915,39	4,22	116.902,68	2,08
Titolo VII	Spese servizi per c/terzi	350.368,32	10,68	300.243,76	8,91	390.947,62	10,73	595.142,48	10,60
TOTALE		3.280.423,81	100,00	3.368.614,18	100,00	3.645.094,63	100,00	5.612.106,01	100,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia in particolare un calo nella spesa relativa all'acquisto di beni servizi:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	341.831,63	327.418,40	356.493,51	380.692,37
102	imposte e tasse a carico ente	36.058,55	34.734,88	35.098,94	36.785,99
103	acquisto beni e servizi	1.157.855,60	955.483,74	922.657,53	1.215.237,81
104	trasferimenti correnti	466.766,32	460.088,65	515.386,83	571.653,58
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	29.909,94	22.265,22	15.111,15	8.074,68
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	4.460,42	3.496,00	3.899,15	3.408,46
110	altre spese correnti	56.583,32	67.552,01	56.585,31	54.723,65
TOTALE		2.093.465,78	1.871.038,90	1.905.232,42	2.270.576,54

Dalla tabella si evince che il totale della spesa corrente nel 2021 è stato il più elevato dell'ultimo quadriennio, per l'aumento dell'acquisto di beni e servizi.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti ed i vincoli disposti dalla normativa vigente.

In particolare, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 ammonta a complessivi euro 447.563,42 (454.570,11 nel 2020) e, come dimostra la tabella di dettaglio seguente, rispetta il nuovo vincolo di finanza pubblica della sostenibilità della spesa del personale che, con decorrenza 2021, ha sostituito il precedente basato sul confronto con il valore medio del triennio 2011/2013.

La L.R. 20/2020 ha infatti modificato il contenuto dell'art. 22 della L.R. 18/2015, confrontando ora la spesa del personale con l'effettiva capacità di spesa dell'ente, ovvero le entrate di cui ai titoli I-II-III:

	2021
SPESE PERSONALE MACR.1.1	380.692,37
SPESE PERSONALE MACR.1.3.2.12.0	87.224,82
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE INCOMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	
di cui	
COMANDO	
DISTACCO	
CONVENZIONE	53.994,72
a detrarre	
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	19.689,27
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	54.659,22
TOTALE SPESE	447.563,42
ENTRATE TIT.1	563.385,80
ENTRATE TIT.2	1.040.864,88
ENTRATE TIT.3	1.105.785,58
a detrarre	
FCDE STANZIATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	35.249,88
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	19.689,27
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	54.659,22
TOTALE ENTRATE	2.600.437,89
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	17,21
VALORE SOGLIA CLASSE DI RIFERIMENTO	30,70
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3)	-
VALORE SOGLIA FINALE	30,70

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha rilevato che sono stati acquisiti dall'ente i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. J, D.Lgs. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, anche se non è stata effettuata la relativa riconciliazione. Il Revisore raccomanda pertanto l'ente ad adempiere in tal senso nelle future occasioni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n. 32 del 13/12/2021, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con l'esito sotto descritto. Non sussistono i presupposti per la predisposizione di un piano di riassetto e pertanto sono state confermate le partecipazioni dirette in:

- Cafc S.p.A.;
- Open Leader Soc. Cons. a r.l., in base alla previsione dell'art. 1 c. 724 della L. 145/2018 ha

modificato l'art. 26 del D.Lgs. 175/2016 inserendo il comma 6-bis, il quale ha stabilito che "Le disposizioni dell'articolo 20 non si applicano alle società a partecipazione pubblica di cui all'articolo 4, comma 6" riferite anche ai Gruppi di azione locale Leader;

- Net S.p.A.;

e indirette in:

- Friulab Srl;
- Banca di Cividale Soc. Coop. p.a., l'attività esercitata non rientra tra quelle per le quali le Pubbliche Amministrazioni possono detenere partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 4 TUSP, ma la partecipata diretta Cafc S.p.A., ha avviato la procedura di vendita dopo averne deliberato la dismissione, attualmente ancora in corso;
- Eco Sinergie Soc. Cons. a r.l.;
- Exe S.p.A., partecipazione non strettamente necessaria per il conseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, ma è in corso una delle misure di razionalizzazione previste dall'art. 20 TUSP (procedura di liquidazione).

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie, nonché inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si riscontra:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).

CONCLUSIONI

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

Il Revisore

Dott. Marco Perin

(documento sottoscritto digitalmente)