

COMUNE DI LUSEVERA

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. DANIELE VIDONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
PREMESSE E VERIFICHE	6
GESTIONE FINANZIARIA	7
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	8
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	8
<i>Risultato della gestione di competenza</i>	<i>9</i>
<i>Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo</i>	<i>10</i>
<i>Risultato di amministrazione</i>	<i>11</i>
1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	11
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	<i>13</i>
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021</i>	<i>13</i>
<i>Entrate e spese non ricorrenti</i>	<i>14</i>
<i>Verifica equilibri</i>	<i>15</i>
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	19
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	19
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	19
FONDO CONTENZIOSI	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
ENTRATE.....	23
<i>Analisi Delle Entrate Per Titoli.....</i>	<i>23</i>
SPESA	25
<i>Analisi Della Spesa Per Titoli</i>	<i>25</i>
<i>Titolo 1 Spese correnti.....</i>	<i>26</i>
INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI	29
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	29
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI	33

COMUNE DI LUSEVERA
Provincia di UDINE
Verbale del 15 settembre 2022
Organo di revisione
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.

Il Revisore - tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata - presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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 annia 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.

Ciò detto il revisore

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 Lusevera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lusevera, 15 settembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE VIDONI

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Lusevera, nominato con delibera consiliare n. 24 del 12 LUGLIO 2022:

- ✓ ricevuta in data 06/09/2022 ed in date seguenti la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 di data 25 AGOSTO 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di seguito indicati:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 38 di data 25/08/2022;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ 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 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

- ✓ 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;
- ✓ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.
- ✓ 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, verificato durante l'esercizio con le modalità meglio indicate nei singoli verbali di verifica di cassa:

- ✓ 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 nelle partite di giro e nei 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 obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- ✓ il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

premessso

- ✓ che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 di data 30/07/2021 per l'anno 2021 e delibera n. 31 di data 09/08/2022 per l'anno 2022;
- ✓ che l'ente durante l'esercizio 2021 ha riconosciuto un debito fuori bilancio;
- ✓ che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n 38 di data 25/08/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- ✓ che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

- ✓ che non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni
- ✓ che l'ente 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);
- ✓ che l'ente non avendo ricevuto alcun rilievo 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;
- ✓ che l'ente 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 deficiarietà 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 l'ente non è in dissesto;
- ✓ che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 586 reversali e n. 701 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, 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, reso entro il 30 gennaio 2022.

RISULTATI DELLA GESTIONE**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)	500.358,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	500.358,87
Differenza	0,00

E' così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			432.369,44
Riscossioni	540.153,49	2.383.775,37	2.923.928,86
Pagamenti	404.932,88	2.451.006,55	2.855.939,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			500.358,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			500.358,87
di cui per cassa vincolata			

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione dei residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	375.538,34	432.369,44	500.358,87

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2021, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		432.369,44			432.369,44
Entrate titolo 1.00	+	288.790,83	12.977,46	90.590,83	103.568,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	1.070.828,53	683.525,28	139.292,42	802.817,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	2.107.383,07	1.464.109,87	262.103,29	1.726.213,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.466.980,43	2.140.612,60	491.986,54	2.632.599,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.006.399,50	1.955.945,92	193.899,38	2.149.945,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	20.945,32	20.945,32	0,00	20.945,32
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	200.940,90	191.658,16	0,00	191.658,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.228.285,72	2.168.549,40	193.899,38	2.362.448,78
Differenza D (D=B-C)	=	238.694,71	-27.936,80	298.087,16	270.150,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	238.694,71	-27.936,80	298.087,16	270.150,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.253.065,40	65.874,11	39.666,95	105.541,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+(F)	=	1.253.065,40	65.874,11	39.666,95	105.541,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a ml termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L)	=	1.253.065,40	65.874,11	39.666,95	105.541,06
Spese Titolo 2.00	+	1.654.632,64	156.584,84	190.716,97	347.301,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.654.632,64	156.584,84	190.716,97	347.301,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	20.945,32	20.945,32	0,00	20.945,32
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	1.633.687,32	135.639,52	190.716,97	326.356,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-380.621,92	-69.765,41	-151.050,02	-220.815,43
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a ml termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	680.500,00	177.288,86	8.500,00	185.788,86
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	693.438,37	146.817,63	20.316,53	167.134,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	277.503,86	-67.231,18	135.220,61	500.358,87

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 11 del 16/01/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n.12 del 15/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n.13 del 18/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n.14 del 28/01/2022

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 107.302,07, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	più	2.276.360,95	2.872.047,23	2.978.090,74
Impegni di competenza	meno	2.139.210,01	2.729.413,63	2.916.295,07
Saldo		137.150,94	142.633,60	61.795,67
quota di FPV applicata al bilancio	più		127.978,04	121.523,23
Impegni confluiti nel FPV	meno		121.523,23	76.016,83
saldo gestione di competenza		137.150,94	149.088,41	107.302,07

Un elemento da considerare nella interpretazione del valore conoscitivo del risultato di gestione di competenza è costituito dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020.

Infatti dal punto di vista contabile, mentre le entrate non sono modificate dall'applicazione dell'avanzo (che non deve essere accertato), le spese registrano un incremento delle previsioni e degli impegni di spesa. Il significato della differenza tra accertamenti ed impegni di competenza (o risultato della gestione) sminuisce per effetto di un dato non omogeneo e precisamente dall'importo degli impegni effettivamente assunti nell'esercizio relativi a voci finanziati direttamente con avanzo di amministrazione.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

	2019	2020	2021
Risultato gestione di competenza	137.150,94	149.088,41	107.302,07
avanzo d'amministrazione applicato	217.075,93	173.000,00	287.282,60
quota di disavanzo ripianata			
saldo	354.226,87	322.088,41	394.584,67

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

RISULTATO DI COMPETENZA ESPLOSO PER LE SUE COMPONENTI	
risultato del bilancio corrente (entrate correnti - spese correnti)	678.798,53
risultato del bilancio investimenti (entrate investimenti - spese investimenti)	- 92.555,70
risultato del bilancio partite finanziarie (entrate di fondi - spese per fondi finanziari)	- 191.658,16
risultato del bilancio di terzi (entrate partite di giro - uscite per partite di giro)	-
saldo	394.584,67

Risultato di amministrazione

1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			432.369,44
RISCOSSIONI	540.153,49	2.383.775,37	2.923.928,86
PAGAMENTI	404.932,88	2.451.006,55	2.855.939,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			500.358,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			500.358,87
RESIDUI ATTIVI	515.250,45	594.315,37	1.109.565,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	436.539,91	465.288,52	901.828,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			15.159,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			60.857,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			632.079,43

Il risultato di amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera,

destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a) al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

1. la parte accantonata, che è costituita:
 - a. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità,
 - b. dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi ai rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, ecc.);
2. la parte vincolata, che è costituita:
 - a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica finalità di utilizzo;
 - b. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
 - c. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
3. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo quadriennio

	2018	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	332.462,86	360.145,37	536.431,28	632.079,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	8.152,29	8.072,51	5.271,82	10.100,88
Parte vincolata (C)	28.735,73	25.735,73	46.681,05	72.713,88
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	295.574,84	326337,13	484.478,41	549.264,67

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

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020	31/12/2021
A) Risultato di amministrazione al 31/12	536.431,28	632.079,43
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	3.471,82	7.046,48
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00
Altri accantonamenti	1.800	3.054,40
B) Totale parte accantonata	5.271,82	10.100,88
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	21.088,51

Vincoli derivanti da trasferimenti	46.681,05	46.681,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	4.944,32
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	46.681,05	72.713,88
D) Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	484.478,41	549.264,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Parte Disponibile pari a € 549.264,67

L'avanzo disponibile potrà essere utilizzato per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
riscossioni di competenza	+	2.383.775,37
pagamenti di competenza	-	2.451.006,55
saldo incassi pagamenti (a)	-	67.231,18
residui attivi di competenza	+	594.315,37
residui passivi di competenza	-	465.288,52
saldo gestione residui di competenza (b)		129.026,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA SENZA APPLICAZIONE AVANZO (a+b)		€ 61.795,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (d)		€ 287.282,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO (a+b+d)		€ 349.078,27
GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	+	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	€ 44.313,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	+	€ 32.659,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€ 11.653,92
fpv in entrata	+	121.523,23
fpv in uscita	-	76.016,83
saldo gestione fpv (b)		45.506,40
RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 349.078,27
saldo gestione fpv		€ 45.506,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		-€ 11.653,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 249.148,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		€ 632.079,43

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.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 14.612,17	€ 15.159,21
FPV di parte capitale	€ 106.911,06	€ 60.857,62
FPV per partite finanziarie		€ -

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito alcune entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, come definite dall' articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, il quale distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;

- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

Verifica equilibri

Il bilancio corrente trova la sua implicita definizione nell'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita: “...le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio allegato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio di integrità”.

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		432.369,44	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		14.612,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.521.761,79
<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	(-)		2.129.728,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.159,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		20.945,32
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		191.658,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			178.882,45
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	(+)		287.282,60
<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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			466.165,05
risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	(-)		4.829,06
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		1.425,00
variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O3=G+H+I-L+M			459.910,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		106.911,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		270.540,29
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	(-)		409.119,43
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		60.857,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		20.945,32
risorse vincolate in c/c in bilancio	(-)		21.088,51
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			92.668,89
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 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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			394.584,67

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Preliminarmente si ricorda che il nuovo ordinamento contabile ha profondamente modificato il concetto di residuo: costituiscono residui passivi le obbligazioni giuridicamente perfezionate, relative a prestazioni, forniture e lavori eseguiti entro il termine dell'esercizio e non pagati mentre costituiscono residui attivi i crediti scaduti e non riscossi. Eventuali impegni ed accertamenti non esigibili al 31 dicembre devono essere reimputati in competenza dell'esercizio in cui si presume venga a scadenza l'obbligazione.

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. 38 di data 25/08/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto a:

- ✓ Cancellazione di residui attivi per complessivi € 44.313,87
- ✓ Cancellazione di residui passivi per complessivi € 32.659,95
- ✓ Mantenimento di residui attivi da esercizi precedenti per € 515.250,45, che sommati ai residui in conto competenza ammontanti ad € 618.715,37 sommano complessivamente in € 1.133.965,82
- ✓ Mantenimento di residui passivi da esercizi precedenti per € 436.539,91 che sommati ai residui in conto competenza ammontanti ad € 465.288,52, sommano complessivamente in € 901.828,43

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinari ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati/ eliminati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.099.717,81 €	584.467,36 €	1.109.565,82 €	9.848,01 €
Residui passivi	874.132,74 €	437.592,83 €	464.930,82 €	- 409.201,92 €

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.222,93	186.222,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.228,63	0,00	0,00	13.029,36	6.500,00	140.357,51	172.115,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	735,00	14,57	11.173,79	54.568,75	66.492,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	133.405,56	26.900,70	311.262,84	204.666,18	676.235,28
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00	8.500,00
TOTALE	12.228,63	0,00	134.140,56	39.944,63	328.936,63	594.315,37	1.109.565,82

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	20.475,43	173.782,90	194.258,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	1.785,00	115.117,79	1.250,55	287.506,56	252.534,59	658.194,49
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	9.282,74	0,00	9.282,74
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.045,00	0,00	0,00	0,00	76,84	38.971,03	40.092,87
TOTALE	1.045,00	1.785,00	115.117,79	1.250,55	317.341,57	465.288,52	901.828,43

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
Il fondo applicato all'esercizio 2021 ammonta ad € 7.046,48.

Fondi spese e rischi futuri

Non ve ne sono

Fondo contenziosi

Non ve ne sono

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ve ne sono

Fondo indennità di fine mandato

Risulta essere stata accantonata l'indennità di competenza 2021 per € 1.254,00

Altri fondi e accantonamenti

Non ve ne sono.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.389.143,89	€ 1.178.183,85	€ 973.066,74	€ 1.157.646,39
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-€ 210.960,04	-€ 205.117,11	-€ 184.579,65	-€ 191.658,16
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 1.178.183,85	€ 973.066,74	€ 1.157.646,39	€ 965.988,23

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 57.220,78	€ 49.324,59	€ 41.836,75	€ 34.758,14
Quota capitale	€ 210.960,04	€ 205.117,11	€ 188.733,46	€ 191.658,16
Totale fine anno	€ 268.180,82	€ 254.441,70	€ 230.570,21	€ 226.416,30

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

Strumenti di finanza derivata

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il nuovo regime regionale degli obblighi di finanza pubblica ha efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2021 e prevede che gli enti debbano:

- a) Assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- b) Assicurare la "sostenibilità del debito" ai sensi dell'art. 21 della L.R 18/2015 e smi, mantenendo il debito entro un valore soglia;
- c) Assicurare la "sostenibilità della spesa di personale" ai sensi dell'art. 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale, mantenendo la spesa entro un valore soglia;

Gli Enti, quindi, si considerano in equilibrio, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desunto dal prospetto di "Verifica degli equilibri" allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

In merito agli altri due obblighi di cui alle lettere b) e c) il legislatore regionale ha introdotto il concetto di "sostenibilità finanziaria" che si basa sulla capacità dell'Ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa.

Per quanto attiene all'obbligo di sostenibilità del debito si fa riferimento all'indicatore 10.3 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato degli indicatori sintetici.

Per quanto attiene all'obbligo di sostenibilità della spesa di personale si fa riferimento ai dati inseriti dai Comuni nel modello denominato "Monitoraggio indicatore sostenibilità spesa di personale – dati a rendiconto di gestione 2021", che gli Enti sono tenuti a trasmettere entro 30 giorni dal termine ultimo previsto per l'approvazione del rendiconto di gestione, tramite il "Sistema Web finanza locale".

L'ente ha rispettato gli obblighi di finanza pubblica per l'anno 2021.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Ai soli fini di valutare l'efficienza dell'ente si effettua il confronto tra previsioni iniziali 2021 ed il rendiconto finale al 31/12/2021.

Entrate		Previsione	Rendiconto 2021	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	198.200,00	199.200,38	1.000,38	0,50%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	899.776,12	803.882,79	-95.893,33	-10,66%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.833.336,42	1.518.678,62	-314.657,80	-17,16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	689.585,48	270.540,29	-419.045,19	-60,77%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi partite di giro	672.000,00	185.788,66	-486.211,34	-72,35%
	FPV CORRENTE	14.612,17			
	FPV CAPITALE	160.911,06			
	UTILIZZO AVANZO	287.282,60			
Totale		4.755.703,85	2.978.090,74	-1.314.807,28	-27,65%

Spese		Previsione	Rendiconto 2021	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.797.213,43	2.129.728,82	-667.484,61	-23,86%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.040.832,26	409.119,43	-631.712,83	-60,69%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	romborso di prestiti	191.658,16	191.658,16		
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni				
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi	672.000,00	185.788,66	-486.211,34	-72,35%
Totale		4.701.703,85	2.916.295,07	-1.785.408,78	-37,97%

L'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese di competenza inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate permette di valutare se e in che misura le previsioni sia di parte corrente che di parte capitale siano equilibrate e denotino una buona gestione del bilancio o meno.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Analisi Delle Entrate Per Titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2021, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

Entrate		<i>accertamenti di competenza 2021</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2021</i>	<i>%</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	199.200,38	6,69%	12.977,45	0,54%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	803.882,79	26,99%	663.525,28	27,84%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.518.678,62	51,00%	1.464.109,87	61,42%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	270.540,29	9,08%	65.874,11	2,76%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti				
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi partite di giro	185.788,66	6,24%	177.288,66	7,44%
Totale		2.978.090,74	100,00%	2.383.775,37	100,00%

Trend storico entrate per titoli (accertamenti)

Entrate		2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	187.025,16	6,76%	187.025,16	8,22%	180.554,17	6,29%	199.200,38	6,94%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	782.903,49	28,31%	782.903,49	34,39%	861.259,20	29,99%	803.882,79	27,99%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	936.068,39	33,85%	936.068,39	41,12%	1.216.524,50	42,36%	1.518.678,62	52,88%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	188.305,27	6,81%	188.305,27	8,27%	424.975,90	14,80%	270.540,29	9,42%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti								
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere/cassiere								
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi partite di giro	671.000,00	24,26%	182.058,64	8,00%	188.733,46	6,57%	185.788,66	6,47%
Totale		2.765.302,31	100,00%	2.276.360,95	100,00%	2.872.047,23	100,00%	2.978.090,74	103,69%

Titolo 1 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2021</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2021</i>	<i>%</i>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	199.200,38	100,00%	12.977,45	100,00%
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)				
Totale	199.200,38	100,00%	12.977,45	100,00%

Analisi delle voci più significative del titolo 1

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2021</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2021</i>	<i>%</i>
iuc accertamenti arretrati	8.498,52	4,27%	663,00	5,11%
imu imposta municipale unica	109.452,00	54,95%	5.656,46	43,59%
tasi				
add comunale	12.437,00	6,24%	1.232,22	9,50%
imposta pubblicità	129,36	0,06%	129,36	1,00%
tassa occupazione spazi	2.783,50	1,40%	2.783,50	21,45%
tari	65.900,00	33,08%	2.512,91	19,36%
Totale	199.200,38	100,00%	12.977,45	100,00%

Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti

La categoria comprende i contributi erogati per la copertura delle spese relative ai servizi indispensabili

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2021</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2021</i>	<i>%</i>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	803.882,79	100,00%	663.525,28	100,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo				
Totale	803.882,79	100,00%	663.525,28	100,00%

Titolo 3 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extra tributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Si riportano le voci più significative:

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2021</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2021</i>	<i>%</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.358.355,10	89,44%	1.305.316,95	89,15%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	774,00	0,05%	774,00	0,05%
Tipologia 300: Interessi attivi				
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	62,92	0,00%	62,92	0,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	159.486,60	10,50%	157.956,00	10,79%
Totale	1.518.678,62	100,00%	1.464.109,87	100,00%

Spesa

Analisi Della Spesa Per Titoli

Nella tabella, oltre agli importi degli impegni e dei pagamenti, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

Entrate		<i>impegni di competenza 2021</i>	<i>%</i>	<i>pagamenti di competenza 2021</i>	<i>%</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.129.728,82	73,03%	1.955.945,92	79,80%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	409.119,43	14,03%	156.584,84	6,39%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	rimborso di prestiti	191.658,16	6,57%	191.658,16	7,82%
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni				
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi	185.788,66	6,37%	146.817,63	5,99%
Totale		2.916.295,07	100,00%	2.451.006,55	100,00%

Trend storico uscite per titoli

Spese		2018	2019	2020	2021
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.604.132,42	1.604.132,42	1.902.322,69	2.129.728,82
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	147.901,84	147.901,84	453.777,83	409.119,43
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	rimborso di prestiti	205.117,11	205.117,11	184.579,65	191.658,16
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni				
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi	182.058,64	182.058,64	188.733,46	185.788,66
Totale		2.139.210,01	2.139.210,01	2.729.413,63	2.916.295,07

Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

TITOLO 1 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2021	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2021	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.469.892,72	84,69%	2.049.248,96	83,61%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza		0,00%		0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio		0,00%		0,00%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,00%		0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00%		0,00%
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00%		0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	62.665,94	2,15%	57.443,78	2,34%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00%		0,00%
MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00%		0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.289,59	0,22%	5.838,02	0,24%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		0,00%		0,00%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%		0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%		0,00%
MISSIONE 20 - fondi e accantonamenti		0,00%		0,00%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	191.658,16	6,57%	191.658,16	7,82%
MISSIONE 99- servizi per conto terzi	185.788,66	6,37%	146.817,63	5,99%
TOTALE	2.916.295,07	100,00%	2.451.006,55	100,00%

I macro aggregati della Spesa corrente

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 329.202,88	€ 293.001,99	-36.200,89
102 imposte e tasse a carico ente	€ 26.107,11	€ 24.733,71	-1.373,40
103 acquisto beni e servizi	€ 394.038,72	€ 462.276,25	68.237,53
104 trasferimenti correnti	€ 1.085.781,73	€ 1.232.422,12	146.640,39
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 41.836,75	€ 34.758,14	-7.078,61
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 179,00	€ 375,00	196,00
110 altre spese correnti	€ 25.176,50	€ 82.161,61	56.985,11
TOTALE	€ 1.902.322,69	€ 2.129.728,82	227.406,13

Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per

l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

I macro aggregati della Spesa in c/capitale

<i>titolo 2 macroaggregati</i>	2021	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
Interventi fissi lordi e acquisto di terreni	388.174,11	94,88%
Contributi agli investimenti		
Altri trasferimenti in conto capitale	20.945,32	5,12%
Altre spese in conto capitale		
Totale	409.119,43	100,00%

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

In allegato al bilancio sono stati predisposti alcuni indicatori finanziari ed economici generali, avvalendosi sia dello specifico sistema di indicatori previsto dalle vigenti norme contabili che di altri elementi di carattere finanziario generale, che permettono un giudizio tecnico contabile sui trend che il bilancio ha assunto.

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti 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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**Tempestività pagamenti**

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Le risultanze degli indicatori sono:

- indicatore annuale di tempestività dei pagamento è di 14,45
- l'importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza è di € 334.860,39

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- 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

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo e viene redatto il solo stato patrimoniale.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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	4.338.811,56	4.173.535,94	165.275,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.594.378,21	1.520.115,43	74.262,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.933.189,77	5.693.651,37	239.538,40
A) PATRIMONIO NETTO	3.427.417,13	3.279.195,39	148.221,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.800,00	1.800,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.254,00	0,00	1.254,00
D) DEBITI	1.668.573,20	1.823.252,93	-154.679,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	834.145,04	589.403,05	244.741,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.933.189,37	5.691.851,37	239.538,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, – e come già fatto in altre occasioni (non ultima la relazione al bilancio di previsione 2022-2024 nonché i precedenti conti consuntivi) – ritiene di effettuare le seguenti osservazioni:

- a) il Comune di Lusevera - avuto rispetto delle dimensioni proprie e dovendo rendere alla propria cittadinanza quell'amplessima gamma di servizi e prestazioni che la Legge pone in capo agli EE LL - dovrebbe essere dotato di risorse umane e professionali di cui – a suo parere - è carente.
- b) Stanti le dimensioni, la struttura organizzativa è caratterizzata prevalentemente da posti unici in pianta organica: ne consegue che la prolungata e tuttora sussistente carenza – sia in termini di numero che di esperienza professionale delle risorse umane a disposizione – non ha permesso di affrontare la problematica qui evidenziata utilizzando risorse interne.
- c) A conferma di quanto sopra, si evidenzia che la dotazione effettiva alla data del 31.12.2021 nei settori Economico-Finanziario, vede un organico composto da due unità a tempo parziale : è pleonastico evidenziare che in un quadro complessivo in cui sono incardinati sempre più numerosi adempimenti di varia natura - da quella amministrativa a quella fiscale - e considerata la mole di scadenze ed osservanze varie da rispettare, l'ente si trova ordinariamente in difficoltà nell' adempiere in modo tempestivo, puntuale ed a volte compiuto, a quanto all'ente stesso richiesto.
- d) Tale situazione si trascina da tempo senza che - nonostante le segnalazioni effettuate dagli amministratori e i supporti esterni acquisiti - si sia riusciti a trovare soluzioni adeguate e stabili.
- e) E' indispensabile – quindi - che gli organi preposti siano essi interni che esterni, intervengano con urgenza e con intensità appropriate.
- f) Stanti tali circostanze e condizioni su cui l'attività del revisore non è in grado di influire, non è pertanto possibile escludere in termini assoluti che - nonostante l'impegno profuso da tutti ed i controlli effettuati - vi possano essere state interpretazioni, valutazioni sulla rilevanza ed applicabilità delle norme, quantificazioni e valutazioni dei dati raccolti, e/o altri elementi che potrebbero aver avuto ricadute sui dati esposti in bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e proposto si ritiene il rendiconto corrispondente alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE VIDONI