Comune di CHIUSAFORTE

Provincia di Udine

Relazione dell'Organo di revisione – *sullo schema di rendiconto* – *sulla proposta di delibera di Consiglio comunale del rendiconto della gestione*	*dell'esercizio finanziario anno 2021*

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

dott. PIERGIORGIO STRIZZOLO

Comune di Chiusaforte

Provincia di Udine

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

Premesso che **il sottoscritto dott. Piergiorgio Strizzolo Revisore unico dei conti del Comune di Chiusaforte**, nominato con delibera di Consiglio comunale n. 8 del 08.04.2022 per il periodo dal 08.04.2022 al 07.04.2025, ha esaminato lo schema di rendiconto e la proposta di delibera di Consiglio comunale del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario anno 2021 completi di allegati, approvati con delibera di Giunta comunale n. 36 del 20.05.2022 «APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021» operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali» TUEL;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42»;
- dei principi contabili Allegato n. 4/2 «Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria» e Allegato n. 4/3 «Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria» al D.Lgs.118/2011, precisando che l'Ente per la sua dimensione demografica ha predisposto solamente lo stato patrimoniale semplificato;
- degli schemi di bilancio Allegato n. 10 «Rendiconto della gestione» 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 quale parere dell'Organo di revisione sullo schema di rendiconto e sulla proposta di delibera di Consiglio comunale del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario anno 2021 del Comune di Chiusaforte.

Lì, 24 maggio 2022
Il Revisore unico dei conti
dott. Piergiorgio Strizzolo
dott. Piergiorgio Strizzolo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Piergiorgio Strizzolo Revisore unico dei conti del Comune di Chiusaforte, nominato con delibera di Consiglio comunale n. 8 del 08.04.2022 per il periodo dal 08.04.2022 al 07.04.2025,

- ricevuti nei termini lo schema di rendiconto e la proposta di delibera di Consiglio comunale del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario anno 2021, approvati con delibera di Giunta comunale n. 36 del 20.05.2022 «APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021», completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000 TUEL:
  - Conto del bilancio (gestione finanziaria);
  - Situazione patrimoniale semplificata;

e corredati dagli ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- visto il bilancio di previsione per l'esercizio 2021 con le relative variazioni;
- 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 lo Statuto comunale e il Regolamento di contabilità;

RILEVATO CHE

- l'Ente rispetta tutti gli otto parametri obiettivi ai fini dell'eventuale accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio, anche di quello provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione

risultano dettagliatamente riportati;

- le eventuali irregolarità non sanate, gli eventuali rilievi, i suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nelle apposite sezioni della presente relazione;

riporta

i risultati delle analisi e le attestazioni sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario anno 2021 e relativi allegati.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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 di investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto all'assestamento generale ai sensi dell'175, comma 8 del TUEL e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art 193 del TUEL con delibera di Consiglio comunale n. 34 del 27.09.2021

«ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000», conformemente al parere favorevole dello scrivente revisore;

- che l'Ente con delibera di Consiglio comunale n. 40 del 20.12.2021 «RATIFICA DELIBERA GIUNTALE N. 112 DEL 30.11.2021 AVENTE AD OGGETTO VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023», ha provveduto all'ultima variazione del precedente Bilancio di competenza del Consiglio e/o della Giunta comunale, conformemente al parere favorevole dello scrivente revisore;
- che l'Ente nel corso del 2021 non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio;
- che l'Ente con delibera di Consiglio comunale n. 6 del 08.04.2022 «APPROVAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE PER IL TRIENNIO DELLA PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2022-2024» ha approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato per il triennio della programmazione finanziaria 2022-2024, conformemente al parere favorevole dello scrivente revisore;
- che l'Ente con delibera di Consiglio comunale n. 7 del 08.04.2022 «APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024» ha approvato il Bilancio di previsione 2022-2024 e i relativi documenti allegati, conformemente al parere favorevole dello scrivente revisore;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta comunale n. 35 del 20.05.2022 «ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITÀ», come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL secondo le modalità di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 218/2011, conformemente al parere favorevole dello scrivente revisore;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rammenta che:

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione nei termini di legge, 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, CrediFriuli - Credito Cooperativo Friuli S.c.r.l., reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo che registra **il Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 di € 2.480.292,12:**

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			**2.991.762,49**
Riscossioni (+)	238.085,92	2.011.065,70	2.249.151,62
Pagamenti (-)	682.612,97	2.078.009,02	2.760.621,99
Differenza			2.480.292,12
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2021			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			**2.480.292,12**

Fondo di cassa

Il Fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere dell'Ente, CrediFriuli - Credito Cooperativo Friuli S.c.r.l., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.480.292,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.480.292,12

Il Fondo di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è il seguente:

SITUAZIONE DI CASSA

	2019	2020	2021
Disponibilità al 31/12	2.642.525,27	2.991.762,49	2.480.292,12
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2021, così come negli esercizi precedenti, non sono state effettuate movimentazioni sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione di cassa.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) **Il Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un Avanzo di € 2.072.067,73** come risulta dai seguenti elementi:

vedi pagina seguente

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2021				2.991.762,49
RISCOSSIONI	(+)	238.085,92	2.011.065,70	2.249.151,62
PAGAMENTI	(-)	682.612,97	2.078.009,02	2.760.621,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			2.480.292,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			2.480.292,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	562.945,00	849.113,72	1.412.058,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	254.413,33	839.006,82	1.093.420,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [(1)]	(-)			15.430,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [(1)]	(-)			711.432,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			**2.072.067,73**

[(1)] Indicare l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato FPV risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il Risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	**2020**	**2021**
Risultato di amministrazione (+/-)	1.905.182,41	2.048.700,95	2.072.067,73

La tabella sopra riportata mostra l'andamento del Risultato di amministrazione conseguito dall'Ente nell'ultimo triennio. Si tratta di un dato complessivo, non scomposto nelle componenti derivanti dalla gestione di competenza e da quella

dei residui, ma come si nota in ciascuno degli anni che compongono l'intervallo di tempo considerato (2019 – 2021), riporta sempre un Avanzo (+).
Il presente quadro diventa un indicatore attendibile sullo stato di salute generale delle finanze comunali e delinea il margine di manovra di cui l'Ente può in generale disporre.

c) **Il Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 pari complessivamente a € 2.072.067,73** è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della particolare natura del finanziamento:

PARTE ACCANTONATA € 41.772,04
di cui € 39.314,55 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità FCDE al 31/12/2021
di cui € 2.457,49 per Altri accantonamenti – Fondo indennità di fine mandato del Sindaco

PARTE VINCOLATA € 618.492,71
di cui € 12.175,46 per Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
di cui € 606.317,25 per Vincoli derivanti da trasferimenti

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI € 4.388,78

TOTALE AVANZO DISPONIBILE (LIBERO) € 1.407.414,20

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo Pluriennale Vincolato

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV al 31.12.2020 e al 31.12.2021 è la seguente:

FPV	**31.12.2020**	**31.12.2021**
FPV di parte corrente	19.607,19	15.430,45
FPV di parte capitale	737.432,42	711.432,51
FPV	**757.039,61**	**726.862,96**

Sul punto si rimanda alla tabella «COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO» (Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato).

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità FCDE

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011.
In particolare il Fondo in oggetto ammonta complessivamente a € 39.314,55.
L'Organo di revisione conferma la correttezza del computo e la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità FCDE.
Sul punto si rimanda alla tabella «COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI Esercizio finanziario 2021» (Allegato c) – Fondo crediti di dubbia esigibilità).

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità FCDE di € 39.314,55 più gli Altri accantonamenti - Fondo indennità di fine mandato del Sindaco di € 2.457,49, danno l'importo di € 41.772,04 della Parte Accantonata dell'Avanzo - Risultato di amministrazione.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Preso atto del superamento dei precedenti obiettivi di finanza pubblica, allo stato attuale si rappresenta che l'Ente rispetta i previsti parametri di riduzione dell'indebitamento e quelli per la spesa di personale.

INDEBITAMENTO

L'Ente rispetta la normativa relativa all'indebitamento, alla sua gestione e agli interessi passivi.

L'Ente in particolare nel corso dell'ultimo triennio non ha acceso nuovi mutui andando così a ridurre il proprio debito residuo, oltre che la spesa per interessi passivi.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Ente, considerata la dimensione demografica, ha redatto solamente lo stato patrimoniale semplificato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Si evidenzia la completezza della relazione e l'approfondimento dato dalla relazione per la lettura e l'analisi del rendiconto con i relativi allegati qui in esame, anche considerate le dimensioni dell'Ente.

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Piergiorgio Strizzolo Revisore unico dei conti del Comune di Chiusaforte, tenuto conto di quanto sopra esposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole per l'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario anno 2021 e sulla proposta di delibera di Consiglio comunale del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario anno 2021 del Comune di Chiusaforte.**

Lì, 24 maggio 2022
Il Revisore unico dei conti
dott. Piergiorgio Strizzolo
dott. Piergiorgio Strizzolo