

COMUNE DI BAGNARIA ARSA

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO GRÉMESE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Gremese revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 23.07.2018;

- ♦ ricevuta in data 22 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 22 aprile 2020, 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 - per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 19/02/2020;

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;

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.5
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 Tuel	n.1

- ♦ 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 2019.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse

La Relazione è resa nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID19 e pertanto ogni voce analizzata del Rendiconto 2019, è stata controllata e supportata dalla documentazione ricevuta dal Responsabile Finanziario dell'Ente e anche attraverso la collaborazione telefonica.

Tutto quanto non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il Comune di Bagnaria Arsa registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3479 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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; (invio del 25/02/2020)

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 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; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'**Unione dei Comuni UTI Aquileiese**;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio,
- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 110.827,81	€ 139.265,12	-€ 28.437,31	79,58%	62,18%
Impianti sportivi	€ 13.652,50	€ 48.911,68	-€ 35.259,18	27,91%	24,05%
Totali	€ 124.480,31	€ 188.176,80	-€ 63.696,49	66,15%	

Il revisore riscontra le migliori coperture realizzate rispetto i dati previsti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.212.816,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.212.816,77

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.043.993,85	€ 1.009.927,27	€ 1.212.816,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 117.468,35	€ 111.639,08	€ 101.293,58

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 116.400,11	€ 117.468,35	€ 111.639,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 116.400,11	€ 117.468,35	€ 111.639,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 72.678,80	€ 45.613,65	€ 47.330,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 71.610,56	€ 51.442,92	€ 57.675,88
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 117.468,35	€ 111.639,08	€ 101.293,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 117.468,35	€ 111.639,08	€ 101.293,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.009.927,27			€ 1.009.927,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.287.740,87	€ 1.065.554,54	€ 79.911,59	€ 1.145.466,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.317.126,10	€ 1.254.169,95	€ 10.707,00	€ 1.264.876,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 559.091,61	€ 282.900,05	€ 51.662,69	€ 334.562,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.163.958,58	€ 2.602.624,54	€ 142.281,28	€ 2.744.905,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.145.052,11	€ 1.998.592,94	€ 271.057,95	€ 2.269.650,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 127.681,41	€ 127.681,41	€ -	€ 127.681,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.272.733,52	€ 2.126.274,35	€ 271.057,95	€ 2.397.332,30
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 108.774,94	€ 476.350,19	-€ 128.776,67	€ 347.573,52
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 108.774,94	€ 476.350,19	-€ 128.776,67	€ 347.573,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.771.226,77	€ 523.297,86	€ 67.880,93	€ 591.178,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.771.226,77	€ 523.297,86	€ 67.880,93	€ 591.178,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.771.226,77	€ 523.297,86	€ 67.880,93	€ 591.178,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.928.051,75	€ 734.608,72	€ 3.849,49	€ 738.458,21
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.928.051,75	€ 734.608,72	€ 3.849,49	€ 738.458,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.928.051,75	€ 734.608,72	€ 3.849,49	€ 738.458,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 843.175,02	-€ 211.310,86	€ 64.031,44	-€ 147.279,42
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 803.657,20	€ 390.301,77	€ 8.049,63	€ 398.351,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 814.450,51	€ 382.219,49	€ 13.536,51	€ 395.756,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.733.534,04	€ 273.121,61	-€ 70.232,11	€ 1.212.816,77

Il Revisore evidenzia che lo scostamento tra le previsioni definitive e i valori effettivi.

E' importante che la registrazione contabile delle riscossioni e dei pagamenti deve essere continua, tempestiva, perché ogni responsabile della spesa deve verificare prima di impegnare la spesa, che sia stata effettivamente accertata la relativa entrata che la finanzia (art. 183 Tuel comma 8).

Ricordando che con l'armonizzazione la gestione della cassa deve essere attiva in capo all'Ente, si invita a rivedere le modalità seguite per gli accertamenti e gli impegni dai diversi Responsabili della Gestione, con la supervisione della Responsabile del Servizio Finanziario e il coordinamento del Segretario comunale.

Il saldo di cassa non negativo deve rispondere a dei sub totali rilevanti:

incassi Titolo 1	1.065.554,54	
incassi Titolo 2	1.254.169,95	
incassi Titolo 3	282.900,05	
incassi entrate correnti		2.602.624,54
pagamenti Titolo 1	1.998.592,94	
pagamenti Titolo 4	127.681,41	
pagamenti spesa corrente e quot amm.mutui		2.126.274,35
saldo di cassa sola competenza 2019		476.350,19
incassi Titolo 1	1.065.554,54	
incassi Titolo 2	1.254.169,95	
incassi Titolo 3	282.900,05	
incassi Titolo 4	523.297,86	
incassi entrate finali		3.125.922,40
pagamenti Titolo 1	1.998.592,94	
pagamenti Titolo 2	734.608,72	
pagamento spese finali		2.733.201,66
saldo di cassa sola competenza 2019		392.720,74

L'art.193 del TUEL recita " Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili , con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa, di cui all'art.162, comma 6.

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'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.

Dall'allegato al bilancio si evince il rispetto dei termini di pagamento con indice -17,39. Emerge solo una posizione con un ritardo nel pagamento ma dovuta a inadempienze del fornitore segnalate dall'Ente. La posizione è stata successivamente regolata con il pagamento del dovuto.



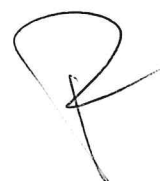
Risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

ENTRATE 2019	ACCERTAMENTI	SPESE 2019	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di ammin.	391.675,44		
Di cui fondo anticip liquidità	-		
FPV parte corrente	27.257,99		
FPV parte capitale	461.452,41		
Di cui FPV finanz. da debito	-		
Entrate natura tributaria	1.171.131,23	Spese correnti	2.317.456,92
Trasferimenti correnti	1.291.150,41	FPV meno spesa corrente	20.138,87
Entrate extratributarie	346.868,51	Spese in conto capitale	796.868,54
Entrate in conto capitale	647.500,24	FPV meno spesa c/capitale	484.148,93
		Di cui FPV finanziato da debito	-
			-
Entrate da riduz. att.finanz.		Spese per increm.att.fin.	
Entrate finali totale titoli	4.337.036,23	Spese finali totale titoli	3.618.613,26
Accensione prestiti	-	Rimborso prestiti	127.681,41
		Chiusura Anticipazione Tesoriere	
Anticipazione da Tesoriere	-		-
Entrate c/terzi partite giro	399.137,02	Spese c/terzi partite giro	399.137,02
Totale entrate esercizio	399.137,02	Totale spese esercizio	526.818,43
Totale complessivo entrate	4.736.173,25	Totale complessivo spese	4.145.431,69
		avanzo competenza/cassa	590.741,56
		totale a pareggio	4.736.173,25



Entrate		COMPETENZA
Tributi	(+)	1.171.131,23
Trasferimenti correnti	(+)	1.291.150,41
Extratributarie	(+)	346.868,51
Entrate in conto capitale	(+)	647.500,24
Riduzione di attività finanziarie	(+)	-
Accensione di prestiti	(+)	-
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	-
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	399.137,02
Somma		3.855.787,41
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	488.710,40
Avanzo applicato in entrata	(+)	391.675,44
Parziale		880.385,84
Totale		4.736.173,25
Uscite		COMPETENZA
Correnti	(+)	2.317.456,92
In conto capitale	(+)	796.868,54
Incremento attività finanziarie	(+)	-
Rimborso di prestiti	(+)	127.681,41
Chiusura anticipazioni da tesoriere / cassiere	(+)	-
Spese C/terzi e partite di giro	(+)	399.137,02
Parziale		3.641.143,89
FPV stanziato in uscita (FPV/U)	(+)	504.287,80
Disavanzo applicato in uscita	(+)	-
Totale		4.145.431,69
Risultato		COMPETENZA
Totale entrate	(+)	4.736.173,25
Totale uscite	(-)	4.145.431,69
Risultato di competenza		590.741,56

Il risultato della gestione di competenza comprensiva dell'avanzo applicato ammonta ad euro **590.741,56**.



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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 214.643,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 488.710,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 504.287,80
SALDO FPV	-€ 15.577,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.307,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.147,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.660,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.820,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 214.643,52
SALDO FPV	-€ 15.577,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.820,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 391.675,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 76.732,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 674.294,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.166.700,00	€ 1.171.131,23	€ 1.065.554,54	90,99
Titolo II	€ 1.307.426,10	€ 1.291.150,41	€ 1.254.169,95	97,14
Titolo III	€ 505.303,00	€ 346.868,51	€ 282.900,05	81,56
Titolo IV	€ 2.883.755,84	€ 647.500,24	€ 523.297,86	80,82
Titolo IX	€ 793.000,00	€ 399.137,02	€ 390.301,77	97,79

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2019 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.257,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.809.150,15
<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	(-)	2.317.456,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.138,87
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	(-)	127.681,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		371.130,94
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	(+)	15.000,00
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		386.130,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.560,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.834,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	357.735,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.182,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		354.552,91

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	376.675,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	461.452,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	647.500,24
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	(-)	796.868,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	484.148,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		204.610,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.376,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		192.233,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		192.233,94
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		590.741,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		26.560,54
Risorse vincolate nel bilancio		14.211,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		549.969,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.182,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		546.786,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		386.130,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	26.560,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.182,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.834,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		339.552,91

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		15.594,93	- 15.594,93	26.560,54	3.182,76	29.743,30
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		15.594,93	- 15.594,93	26.560,54	3.182,76	29.743,30
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		15.594,93	- 15.594,93	26.560,54	3.182,76	29.743,30

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (f) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	fondi L.10/77 avanzo 2018 applicato al 2019	3604/2	opere di urbanizzazione	17.165,53	17.165,53	-	732,00	12.900,60			3.532,93	3.532,93
4035/0	previdenti concessioni edilizie	3604/1	opere di urbanizzazione			19.480,38	10.148,96	700,00		212,33	8.843,75	8.843,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				17.165,53		19.480,38	10.880,96	13.600,60	-		12.376,68	12.376,68
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0		0	0	0			0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0			0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
	avanzo di amministrazione		insolvenza fine mandato sindaco	4.739,73		1.834,73					1.834,73	6.574,46
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (U4)				4.739,73		1.834,73	-	-	-		1.834,73	6.574,46
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (U5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (i=U1+U2+U3+U4+U5)				21.905,26	-	21.315,11	10.880,96	13.600,60	-		14.211,41	18.951,14

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		12.376,68
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)		6.574,46
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	-	18.951,14
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	12.376,68	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	1.834,73	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	14.211,41	-

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e)
	avanzo di amministrazione		pista ciclabile vecchia ferrovia - anno 2021		15.269,00				15.269,00
	avanzo di amministrazione		pista ciclabile vecchia ferrovia - anno 2021		10.530,00				10.530,00
	avanzo di amministrazione	3122/1	qta Uti prog. Cicloturismo		9.872,00				9.872,00
	avanzo di amministrazione	3140/1	acquisto scuolabus		56.120,00				56.120,00
	avanzo di amministrazione	3443/1	riqualificazione urbana sevegliano		500.000,00				500.000,00
Totale				-	591.791,00	-	-	-	591.791,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									591.791,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 27.257,99	€ 20.138,87
FPV di parte capitale	€ 461.452,41	€ 484.148,93
FPV per partite finanziarie	€ 488.710,40	€ 504.287,80

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 15.945,09	€ 27.257,99	€ 20.138,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 16.994,40	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 15.315,57	€ 6.263,59	€ 20.138,87
- 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***	€ 629,52	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 350.785,40	€ 461.452,41	€ 484.148,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 350.785,40	€ 461.452,41	€ 484.148,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 2019, presenta un **avanzo** di Euro **674.294,96**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.009.927,27
RISCOSSIONI	(+)	218.211,84	3.516.224,17	3.734.436,01
PAGAMENTI	(-)	288.443,95	3.243.102,56	3.531.546,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.212.816,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.212.816,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	58.463,47	339.563,24	398.026,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	34.219,39	398.041,33	432.260,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.138,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			484.148,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			674.294,96

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 628.725,67	€ 468.408,41	€ 674.294,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.416,74	€ 15.594,93	€ 29.743,30
Parte vincolata (C)	€ 31.836,60	€ 11.136,36	€ 18.951,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 101.221,78	€ 92.682,93	€ 591.791,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 487.250,55	€ 348.994,19	€ 33.809,52

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività previdenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 17.165,53					€ 17.165,53	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli	€ 75.517,40								
Valore delle parti non utilizzate	€ 76.732,97	€ 50.001,68	€ 15.594,93	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 11.136,36
Valore monetario della parte	€ 298.992,51	€ 298.992,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									
avanzo 2018	€ 468.408,41								

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 282.515,49	€ 218.211,84	€ 58.463,47	-€ 5.840,18
Residui passivi	€ 335.323,95	€ 288.443,95	€ 34.219,39	-€ 12.660,61

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	-	-	-	-	-	13.000,00	14.343,56	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	11.171,06		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 9.717,75	€ 20.889,43	€ 36.123,37	€ 48.845,55	€ 48.845,55	€ 29.743,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.351,64	€ 2.978,15	€ 19.328,42	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	65%	14%	54%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.778,86	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.778,86	€ 2.668,29	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.778,86		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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..

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 29.743,30, pari al 4% del risultato di amministrazione 2019.

Il revisore riscontra che l'accantonamento rappresenta di una quota non molto significativa dell'avanzo di amministrazione. Si fa presente che in virtù di tale accantonamento non c'è la disponibilità di queste risorse per altre finalità fino a quando vengano meno le cause che rendono incerta la riscossione dei crediti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione **non presenta** un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

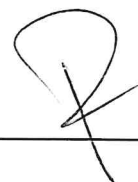
È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.739,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.834,73
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.574,46

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 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 995.796,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.101.765,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 330.802,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.428.364,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 242.836,46	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 59.139,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 21.842,87	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 205.540,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 37.296,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		153,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.279.284,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 127.681,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.151.602,59

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.568.885,15	€ 1.432.043,39	€ 1.279.284,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 136.841,76	-€ 143.552,93	-€ 127.681,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 9.206,46	
Totale fine anno	€ 1.432.043,39	€ 1.279.284,00	€ 1.151.602,59
Nr. Abitanti al 31/12	3.483	3.479	3.479
Debito medio per abitante	411,15	367,72	331,02

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



Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 72.833,28	€ 66.121,61	€ 59.362,17
Quota capitale	€ 136.841,76	€ 143.552,93	€ 127.681,41
Totale fine anno	€ 209.675,04	€ 209.674,54	€ 187.043,58

L'ente nel 2019 **ha effettuato** operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 14.005,11
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 445,82
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 445,82
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

L'Ente **non ha** concesso garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente **non ha** concesso prestiti a imprese – famiglie - organismi partecipati.

L'ente **non ha** richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 590.741,56;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 549.969,61;
- W3* (equilibrio complessivo): € 546.786,85;



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 evidenzia:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 88.448,19	€ 88.448,19	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 66.720,55	€ 28.658,24	€ 15.594,53	€ 29.743,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 155.168,74	€ 117.106,43	€ 15.594,53	€ 29.743,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 66.730,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.658,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 38.072,31	57,05%
Residui della competenza	€ 48.845,55	
Residui totali	€ 86.917,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 29.743,30	34,22%

IMU

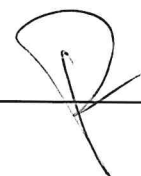
Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 1.717,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.171,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.829,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.343,00	
Residui totali	€ 14.343,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 14.453,41. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tasi è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.500,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.500,00	
Residui totali	€ 3.500,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%



TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 47.205,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 66.730,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.658,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 38.072,34	57,05%
Residui della competenza	€ 48.845,55	
Residui totali	€ 86.917,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 29.743,30	34,22%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 16.560,58	€ 22.980,65	€ 19.480,38
Riscossione	€ 16.560,58	€ 22.980,65	€ 19.480,38

Il contributo è stato destinato interamente al finanziamento delle spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 519,75	€ 750,10	€ 2.296,33
riscossione	€ 519,75	€ 750,10	€ 2.296,33
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 3.750,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per effetto della cessazione di alcune locazioni

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.778,86	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.778,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.668,29	
Residui totali	€ 2.668,29	
FCDE al 31/12/2019		0,00%



Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 445.542,62	€ 434.464,16	-11.078,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 33.069,05	€ 34.129,66	1.060,61
103	acquisto beni e servizi	€ 808.147,73	€ 851.745,00	43.597,27
104	trasferimenti correnti	€ 719.965,15	€ 904.353,64	184.388,49
107	interessi passivi	€ 66.121,61	€ 59.139,26	-6.982,35
109	rimb. e poste correttive delle entrate	€ 4.347,60	€ 1.810,28	-2.537,32
110	altre spese correnti	€ 31.016,78	€ 31.814,92	798,14
TOTALE		€ 2.108.210,54	€ 2.317.456,92	209.246,38

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013; (modello 5 – regione fvg euro 600.922)

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 599.186,81	€ 434.464,16
Spese macroaggregato 103	€ 2.810,33	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 38.344,00	€ 27.982,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria e C1	€ 40.496,66	€ 20.000,00
Altre spese: LSU - cantiere lavoro	€ 28.702,65	
Altre spese: buoni pasto		€ 1.968,13
Totale spese di personale (A)	€ 709.540,45	€ 484.414,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 108.619,04	
(-) Altre componenti escluse:		€ 20.039,15
di cui rinnovi contrattuali		€ 12.472,33
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€ 600.921,41	€ 464.375,55

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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 verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** ad esternalizzare servizi pubblici locali. L'Ente **ha** sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate dirette.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **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** in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che ad oggi nessuna società partecipata dall'Ente – NETspa 1,066 – Cafc spa 0,8762- Camp 2,19 ha approvato il proprio bilancio sociale. Non è stato possibile riscontrare la presenza di perdite di esercizio 2019. Si precisa che le società partecipate **non hanno** subito perdite nei due precedenti 2018 e 2017.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro **sono congruenti** con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	non ci sono rimanenze di magazzino

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha effettuato** la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. La procedura inventariale ha determinato il valore di scorporo dei terreni 2019.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

I crediti risultano valutati al presumibile valore di realizzo mediante formazione di fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.356.195,30
b	da capitale	€ 328.637,72
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	€ 11.352.693,53
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ -
	totale	€ 15.037.526,55

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

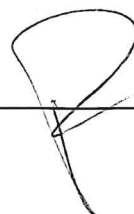
Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati



e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Il revisore ritiene che la stessa debba essere arricchita al fine di riuscire a meglio supportare i dati di bilancio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, alla luce dell'analisi del consuntivo 2019 e di tutti i documenti messi a disposizione per la stesura del presente parere, suggerisce all'Ente:

- a) di valutare, in considerazione dell'attuale situazione emergenziale che ha bloccato determinate attività, una riprogrammazione dei propri obiettivi di gestione che inevitabilmente erano stati fissati in una situazione di normalità ed eventualmente a reimpiegare le risorse che dovessero risultare di fatto non impiegabili per le misure di distanziamento, che inevitabilmente proseguiranno in altri obiettivi più facilmente raggiungibili;
- b) di focalizzare l'attenzione sulla fase di riscossione delle entrate titolo 1 e 3, anche alla luce delle probabili proroghe che il governo concederà anche sull'assolvimento dei tributi locali che inevitabilmente avranno un importante impatto sulla liquidità dell'Ente,
- c) di mantenere l'attenzione alla fase del pagamento degli impegni assunti, soprattutto delle somme stanziare in parte capitale, a beneficio dell'economia del territorio per il tramite delle imprese impegnate nella realizzazione degli investimenti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Bagnaria Arsa, 05 maggio 2020

IL REVISORE

DOTT. FRANCO GREMESE

