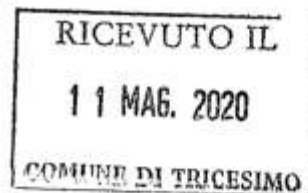


# COMUNE DI TRICESIMO



6696 PAG

## 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. NICOLA TURELLO

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Nicola Turello revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 11.12.2018;

- ◆ ricevuta in data 07/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 06/05/2020, 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) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 23/05/2019;

### 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 responsabili degli altri uffici e servizi:

Variazioni di bilancio totali	8
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni dei responsabili, previste dal regolamento di contabilità	

- ◆ le determine di impegno sono per lo più dovute a obiettivi di programmi non conclusi e rinviati all'esercizio successivo;
- ◆ 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.

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Tricesimo registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.692 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;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*.
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Territoriale Intercomunale UTI Friuli Centrale;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dall'art. 55 del regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari i quali sono stati svolti in occasione di ogni variazione di bilancio e verificati altresì in occasione della delibera di consiglio comunale n. 33 del 27/07/2019;
- 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;
- nel corso del 2019, non si è presentata la fattispecie di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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 e smaltimento rifiuti, che è risultata in media del .....%

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Casa di riposo	2.076.919,12	2.193.506,30	-116.587,18	94,68%	93,64%
Impianti sportivi	23.808,20	128.723,67	-104.915,47	18,50%	18,13%
Mense scolastiche	133.995,85	216.396,45	-82.400,60	61,92%	54,13%
Teatro	2.355,80	14.489,90	-12.134,10	16,26%	7,12%
<b>Totali</b>	<b>2.237.078,97</b>	<b>2.553.116,32</b>	<b>-316.037,35</b>	<b>87,62%</b>	<b>84,79%</b>

### 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)	€ 3.471.449,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.471.449,26

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al	1.032.200,41	1.864.492,16	3.471.449,26
di cui cassa vincolata	170.439,93	336.271,10	2.060.003,31

La cassa vincolata riporta i fondi che hanno una destinazione specifica e il relativo saldo al 31/12/2019 contabilizzato dall'Ente coincide con quanto registrato dal Tesoriere come verificato in sede di verifica.

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	3.021.459,35	3.083.352,04	2.760.323,70	89,52
<b>Titolo II</b>	3.190.390,91	3.172.282,62	3.112.475,64	98,11
<b>Titolo III</b>	2.640.562,74	2.523.580,20	2.056.759,71	81,50
<b>Titolo IV</b>	6.779.129,29	3.274.905,52	2.688.788,80	82,10
<b>Titolo V</b>	400.000,00	0,00	0,00	0,00

Si evidenzia una buona capacità di riscossione, migliorabile nel titolo III considerato anche la tipologia di entrate previste.

### Tempestività pagamenti

Si evidenzia che l'Ente risulta aver rispettato i termini di pagamento determinando in 28 giorni l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019.

### Sono stati verificati gli equilibri di cassa

Equilibri di cassa	+/-	Previsioni definitive**	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019		
			Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale		<b>1.864.492,16</b>			<b>1.864.492,16</b>
Entrate Titolo 1.00	+	3.763.974,44	2.760.323,70	189.281,24	2.949.604,94
Entrate Titolo 2.00	+	3.595.696,28	3.112.475,64	395.529,37	3.508.005,01
Entrate Titolo 3.00	+	3.293.603,52	2.056.759,71	399.598,84	2.456.358,55
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>10.653.274,24</b>	<b>7.929.559,05</b>	<b>984.409,45</b>	<b>8.913.968,50</b>
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	10.390.155,66	6.610.677,82	1.461.512,51	8.072.190,33
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	585.749,15	585.749,07	0,00	585.749,07
<b>Totale Spese</b>	<b>=</b>	<b>10.975.904,81</b>	<b>7.196.426,89</b>	<b>1.461.512,51</b>	<b>8.657.939,40</b>
<b>Differenza DI PARTE CORRENTE</b>	<b>=</b>	<b>-322.630,57</b>	<b>733.132,16</b>	<b>-477.103,06</b>	<b>256.029,60</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	7.181.916,30	2.688.078,80	46.641,05	2.734.719,85
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	386.417,58	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale</b>	<b>=</b>	<b>7.568.333,88</b>	<b>2.688.078,80</b>	<b>46.641,05</b>	<b>2.734.719,85</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.563.584,09	1.012.304,30	388.742,13	1.401.046,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>5.963.584,09</b>	<b>1.012.304,30</b>	<b>388.742,13</b>	<b>1.401.046,43</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE</b>	<b>=</b>	<b>1.604.749,79</b>	<b>1.675.774,50</b>	<b>-342.101,08</b>	<b>1.333.673,42</b>
Entrate titolo 9 - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.267.081,33	749.355,85	2.870,00	752.225,85
Spese titolo 7 - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.330.526,15	663.245,12	71.726,15	734.971,27
<b>Fondo di cassa finale Z</b>	<b>=</b>	<b>1.864.492,16</b>	<b>2.495.017,39</b>	<b>-888.060,29</b>	<b>3.471.449,26</b>

Il Collegio evidenzia il risultato positivo della cassa di competenza, cioè le riscossioni degli accertamenti 2019 sono superiori ai pagamenti degli impegni 2019 il che fa ritenere che le spese vengono correttamente impegnate con effettiva verifica dell'accertamento delle entrate che le vanno a finanziare.

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

incassi Titolo 1	2.760.323,70	
incassi Titolo 2	3.112.475,64	
incassi Titolo 3	2.056.759,71	
<b>incassi entrate correnti</b>		<b>7.929.559,05</b>
pagamenti Titolo 1	6.610.677,82	
pagamenti Titolo 4	585.749,07	
<b>pagamenti spesa corrente e quot amm.mutui</b>		<b>7.196.426,89</b>
saldo di cassa sola competenza 2019		733.132,16

incassi Titolo 1	2.760.323,70	
incassi Titolo 2	3.112.323,70	
incassi Titolo 3	2.056.759,71	
incassi Titolo 4	2.688.078,80	
<b>incassi entrate finali</b>		<b>10.617.485,91</b>
pagamenti Titolo 1	6.610.677,82	
pagamenti Titolo 2	1.012.304,30	
<b>pagamento spese finali</b>		<b>7.622.982,12</b>
saldo di cassa sola competenza 2019		2.994.503,79

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.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE 2019	ACCERTAMENTI	SPESE 2019	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di ammin.	221.595,58		
Di cui fondo anticip liquidità	0,00		
FPV parte corrente	46.919,99		
FPV parte capitale	688.844,20		
Di cui FPV finanz. da debito	0,00		
Entrate natura tributaria	3.083.352,04	Spese correnti	7.773.938,09
Trasferimenti correnti	3.172.282,62	FPV meno spesa corrente	184.050,55
Entrate extratributarie	2.523.580,20	Spese in conto capitale	1.172.478,99
Entrate in conto capitale	3.274.905,52	FPV meno spesa c/capitale	2.618.709,30
		Di cui FPV finanziato da debito	0,00
Entrate da riduz. att.finanz.	0,00	Spese per increm.att.fin.	0,00
<b>Entrate finali totale titoli</b>	<b>12.054.120,38</b>	<b>Spese finali totale titoli</b>	<b>11.749.176,93</b>
Accensione prestiti	0,00	Rimborso prestiti	585.749,07
Anticipazione da Tesoriere	0,00	Chiusura Anticipazione Tesoriere	0,00
Entrate c/terzi partite giro	751.955,16	Spese c/terzi partite giro	751.955,16
<b>Totale entrate esercizio</b>	<b>12.806.075,54</b>	<b>Totale spese esercizio</b>	<b>13.086.881,16</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>13.763.435,31</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>13.086.881,16</b>
		avanzo competenza/cassa	676.554,15
		<b>totale a pareggio</b>	<b>13.763.435,31</b>

La Legge di bilancio 2019 n.145/2018-art.1, comma 820 ha stabilito che gli enti locali, a partire dal 2019 utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011(armonizzazione dei sistemi contabili).

Con riferimento alla tabella sopra riportata si evidenzia come tra le Entrate sono ricompresi l'Avanzo di amministrazione applicato e i Fondi pluriennali Vincolati Entrata applicati al bilancio 2019, risorse provenienti da esercizi precedenti, soprattutto in parte capitale. Ciò denota sicuramente una buona capacità dell'organo politico di reperire importanti risorse finanziarie da destinare al soddisfacimento dei bisogni della comunità.

ENTRATE L.145/2018	2019	2020
FPV per spese correnti	46.919,99	+ 184.050,55
FPV per spese in conto capitale	688.844,20	+ 2.618.709,30
Utilizzo avanzo di amministrazione	221.595,58	
Risorse da ESERCIZI precedenti	<b>977.359,77</b>	<b>2.802.759,85</b>

Allo stesso tempo, nella spesa sono evidenziati gli impegni che confluiscono nei Fondi Pluriennali Vincolati come minore Spesa del 2019 e quindi Entrata negli esercizi successivi.

### Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro            comprensivo del Fondo Pluriennale iscritto in entrata ed uscita.

<b>Entrate</b>		<b>COMPETENZA</b>
Tributi	(+)	3.083.352,04
Trasferimenti correnti	(+)	3.172.282,62
Extratributarie	(+)	2.523.580,20
Entrate in conto capitale	(+)	3.274.905,52
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
Accensione di prestiti	(+)	0,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	751.955,16
	<b>Somma</b>	<b>12.806.075,54</b>
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	735.764,19
Avanzo applicato in entrata	(+)	221.595,58
		957.359,77
	<b>Totale</b>	<b>13.763.435,31</b>
<b>Uscite</b>		<b>COMPETENZA</b>
Correnti	(+)	7.773.938,09
In conto capitale	(+)	1.172.478,99
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	585.749,07
Chiusura anticipazioni da tesoriere / cassiere	(+)	0,00
Spese C/terzi e partite di giro	(+)	751.955,16
	<b>Parziale</b>	<b>10.284.121,31</b>
FPV stanziato in uscita (FPV/U)	(+)	2.802.759,85
Disavanzo applicato in uscita	(+)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>13.086.881,16</b>
<b>Risultato</b>		<b>COMPETENZA</b>
Totale entrate	(+)	13.763.435,31
Totale uscite	(-)	13.086.881,16
	<b>Risultato di competenza</b>	<b>676.554,15</b>

### Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

La Legge di bilancio 2019 n.145/2018-art.1, comma 821 ha stabilito che gli enti locali, a partire dal 2019 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Tale informazione è desunta dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del Dlgs 118/2011, che qui si riporta:



<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.919,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.779.214,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 contributi agli investimenti destinati al rimborso di mutui	(+)	233.169,93
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.773.938,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	184.050,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote capitale amm.to dei mutui	(-)	585.749,07
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>(=)</b>	<b>515.567,07</b>
<b>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 TUEL</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	130.595,58
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	82.380,98
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE = (G+H+I-L+M)</b>	<b>(=)</b>	<b>563.781,67</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	91.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	688.844,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.274.905,52
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	82.380,98
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.172.478,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.618.709,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>	<b>(=)</b>	<b>112.772,48</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio del 2019	(-)	90.132,82
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>(=)</b>	<b>22.639,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.549,24
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>(=)</b>	<b>20.090,42</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA = (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	<b>(=)</b>	<b>676.554,15</b>

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

Durante l'esercizio 2019 l'Ente ha provveduto ad applicare l'avanzo di amministrazione 2018 per l'importo di € 221.595,58 nel seguente modo:

€ 130.595,58 in parte capitale;

€ 91.000,00 in parte corrente

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltrech  da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel.

### **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:

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA 2019</b>			2.521.954,23
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	+	735.764,19	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	-	2.802.759,85	
<b>SALDO FPV</b>			-2.066.995,66
<b>Gestione dei residui ante 2019</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	368.008,56	
Minori residui passivi riaccertati (+)	+	227.511,01	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			-140.497,55
risultato gestione 2019			
<b>AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTI APPLICATO</b>			221.595,58
<b>AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTI NON APPLICATO</b>			984.943,74
avanzo degli esercizi ante 2019			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>			<b>1.521.000,34</b>

Si fa notare che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 risulta determinato dalla partecipazione dei risultati di amministrazione positivi di esercizi precedenti.

### **Risultato di amministrazione 2019**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019   pari ad euro 1.521.000,34, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				1.864.492,16
RISCOSSIONI	(+)	1.033.920,50	11.366.993,70	12.400.914,20
PAGAMENTI	(-)	1.921.980,79	8.871.976,31	10.793.957,10
<b>SALDO DI CASSA AL 31</b>	<b>(=)</b>			<b>3.471.449,26</b>

DICEMBRE				
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/19	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			<b>3.471.449,26</b>
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.103.653,51	1.439.081,84	2.542.735,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	278.279,42	1.412.145,00	1.690.424,42
				<b>184.050,55</b>
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			184.050,55
FPV SPESE IN C/CAPITALE	(-)			2.618.709,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>				<b>1.521.000,34</b>

### COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		2019
Fondo contenzioso	27.827,00	
Altri accantonamenti	110.257,07	
Fondo crediti dubbia esigibilità	712.282,27	
<b>PARTE ACCANTONATA</b>		<b>850.366,34</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	24.095,81	
vincoli derivanti da trasferimenti	32.306,28	
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	238.992,46	
<b>PARTE VINCOLATA</b>		<b>295.394,55</b>
<b>PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI</b>		<b>2.721,10</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>		<b>372.518,35</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>1.521.000,34</b>

La composizione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2017	2018	2019
PARTE ACCANTONATA	401.647,08	779.968,24	850.366,34
PARTE VINCOLATA	597.073,39	346.108,81	295.394,55
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	3.076,23	8.485,53	2.721,10
PARTE DISPONIBILE	161.430,00	71.976,74	372.518,35
<b>TOTALE</b>	<b>1.163.226,70</b>	<b>1.206.539,32</b>	<b>1.521.000,34</b>

Con il rendiconto 2019 lo schema di rendiconto si arricchisce di 3 allegati, a1, a2, a3, prospettati per il calcolo analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate, per fornire nuove informazioni al Consiglio comunale, nell'ottica della maggiore comprensione del bilancio. Infatti:

- **nell' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate:** sono elencate le Risorse accantonate al 01/01/2019 pari ad euro 779.968,24; le Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 sono pari ad euro 850.366,34, di cui
- a) Fondo contenzioso spese legali per € 27.827,00
  - b) F.C.D.E. per € 712.282,27 di cui € 17.896,14 di parte capitale ed € 394.386,13 di parte corrente;
  - c) Per utilizzo contributo MIUR lavori scuola media € 33.570,49;
  - d) Per un pagamento dovuto a una ditta irrintracciabile € 1.414,41;
  - e) Per indennità di fine mandato del sindaco € 1.945,00;
  - f) Per futuri rinnovi contrattuali € 45.503,04;
  - g) Per fondo rischi potenziali € 27.824,13

### **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 crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 712.282,27, pari al 46,83% del risultato di amministrazione 2019.

L'Organo di revisione fa presente che l'accantonamento di una quota significativa dell'avanzo di amministrazione comporta la non disponibilità di queste risorse per altre finalità, per cui suggerisce un attento monitoraggio della riscossione al fine di giungere a un accantonamento più contenuto tale da destinare le risorse ad effettivi bisogni della cittadinanza.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 27.827,00 al fine di far fronte ad eventuali spese legali.

#### **Fondo rischi generici**

L'accantonamento a fondo rischi generici per € 27.824,13 è destinato a far fronte ad eventuali passività derivanti da contenziosi in materia di lavoro oltre a una residua quota per diritti di rogito.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussistono situazioni tali da richiedere accantonamenti a tale titolo viste le situazioni delle partecipate dell'Ente.

#### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie.

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

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

#### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

- **nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate:** sono elencate le Risorse vincolate al 01/01/2019 pari ad euro 346.108,81; le Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 sono pari ad euro 295.394,55 per interventi dettagliati in tale allegato.
- **nell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate:** sono elencate le Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019 pari ad euro 8.485,53; Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019 pari ad euro 2.721,10 e derivanti dal fondo ordinario contributi per investimenti della Regione FVG.

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

In premessa va chiarito che si tratta di entrate accertate nel 2019 e anni precedenti che finanziano obbligazioni giuridiche passive perfezionate ma non pagate entro il 31 dicembre 2019 e che sono state riportate al solo 2020, sulla base del cronoprogramma dei pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato sulla base della documentazione ricevuta:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni 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 dell'allegato al Principio applicato alla contabilità finanziaria del Dlgs 118/2011;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 come risultanti dal quadro economico della rispettiva opera.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	46.919,99	184.050,55
FPV di parte capitale	688.844,20	2.618.709,30
FPV per partite finanziarie		
<b>TOTALE</b>	<b>735.764,19</b>	<b>2.802.759,85</b>

LA COMPOSIZIONE per MISSIONI del FPV - spese 2019 + entrata 2020 è la seguente:		FPV - SPESA	FPV + entrata
MISSIONE		dal 2019	al 2020
1	Servizi istituzionali	180.983,13	180.983,13
3	Ordine pubblico e sicurezza	28.611,56	28.611,56
4	Istruzione e diritto allo studio	160.069,69	160.069,69
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	77.539,34	77.539,34
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	34.476,68	34.476,68
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	48.678,00	48.678,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	81.999,64	81.999,64
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.190.401,81	2.190.401,81
<b>totale</b>		<b>2.802.759,85</b>	<b>2.802.759,85</b>

<b>L'Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>46,919,99</b>	<b>184.050,55</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	45.929,11	184.050,55
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti		990,88	
- 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***			

Per la spesa corrente il FPV 2019 è legato alle seguenti casistiche:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>2019</b>
salario accessorio e premiante	178.007,12
incarichi a legali	2.830,75
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.212,68
<b>RISORSE DISPONIBILI dal 1 gennaio anno n+1</b>	<b>184.050,55</b>

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 31/12/ 2019 sono i seguenti:

<b>L'Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>	
	<b>2019</b>
<b>FPV c/capitale accantonato al 31.12</b>	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.272.749,19
di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/ competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	530.010,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00

## 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): € 676.554,15;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 557.191,88;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 502.505,78;

### L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo

Il punto 15 dei Principi e postulati di bilancio-allegato n.1 del Dlgs 118/2011 identifica l'equilibrio di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale.

I prospetti devono consentire di individuare gli equilibri sostanziali dei bilanci degli enti.

Con riferimento al rendiconto dell'esercizio 2019, i saldi riguardanti "l'equilibrio di bilancio" e "l'equilibrio complessivo" hanno natura conoscitiva:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza di parte corrente;	563.781,67
2.equilibrio di bilancio di parte corrente;	534.552,22
3.equilibrio complessivo di parte corrente	482.415,36

EQUILIBRI IN C/CAPITALE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza in c/capitale;	112.772,48
2.equilibrio di bilancio in c/capitale;	22.639,66
3.equilibrio complessivo in c/capitale	20.090,42

EQUILIBRI PARTITE FINANZIARIE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza	676.554,15
2.equilibrio di bilancio	557.191,88
3.equilibrio complessivo	502.505,78

La somma dei risultati dei 3 equilibri, della parte corrente sommata ai risultati della parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019:

- a) un equilibrio di bilancio con saldo positivo di euro 557.191,88 che tiene conto degli accantonamenti e vincoli specifici di destinazione delle risorse acquisite in bilancio;
- b) un equilibrio complessivo con saldo positivo di euro 502.505,78 che tiene conto degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto;

come di seguito rappresentato:



<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	<b>2019</b>
a) Avanzo di competenza (+)	676.554,15
b) Risorse accantonate stanziare nel <b>bilancio dell'esercizio 2019(-)</b>	15.712,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	103.650,27
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>557.191,88</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	557.191,88
e) Variazione accantonamenti effettuata <b>in sede di rendiconto(-)</b>	54.686,10
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>502.505,78</b>

L'allegato 10 al Rendiconto della gestione ha nella verifica degli Equilibri il calcolo dell'equilibrio di parte corrente che può essere destinato alla copertura degli investimenti pluriennali

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Risultato di competenza di parte corrente	(+)	<b>563.781,67</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	130.595,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni correnti	(-)	82.380,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio del 2019	(-)	15.712,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	52.136,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.517,45
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	<b>(+)</b>	<b>269.438,80</b>

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti subiti dai titoli di entrata durante l'anno in commento riportando le somme originariamente stanziati, le previsioni definitive e gli importi accertati a rendiconto:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Scostamento
TITOLO I	2.957.259,35	3.021.459,35	64.200,00
TITOLO II	3.097.629,66	3.190.390,91	92.761,25
TITOLO III	2.535.940,41	2.640.562,74	104.622,33
TITOLO IV	4.821.309,26	6.779.129,29	1.957.820,03
TITOLO V	100.000,00	400.000,00	300.000,00
TITOLO VI	100.000,00	300.000,00	200.000,00
TITOLO VII	200.000,00	200.000,00	0,00
TITOLO IX	1.258.200,00	1.258.200,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.070.338,68</b>	<b>18.747.102,06</b>	<b>3.676.763,38</b>

### 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	77.822,18	61.696,76	52.761,80
Riscossione	74.942,76	61.626,12	48.850,87

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è zero come previsto dalle norme regionali.

## SPESA CORRENTE

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	1.706.370,62	1.633.239,38	- 73.131,24
102 imposte e tasse a carico ente	99.791,28	150.680,30	50.889,02
103 acquisto beni e servizi	3.780.988,73	3.969.212,60	188.223,87
104 trasferimenti correnti	1.669.050,91	1.475.438,93	- 193.611,98
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	253.673,10	217.517,58	- 36.155,52
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	69.212,44	61.702,57	- 7.509,87
110 altre spese correnti	133.456,79	266.146,73	132.689,94
<b>OTALE</b>	<b>7.712.543,87</b>	<b>7.773.938,09</b>	<b>61.394,22</b>

## 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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.143.930,46
Contributi agli investimenti	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese in conto capitale	28.548,53
<b>TOTALE SPESA TITOLO 2</b>	<b>1.172.478,99</b>

## **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 con atto G.C. n. 54 del 21/04/2020 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 deliberato con atto di giunta comunale sul quale l'organo di revisione ha espresso il proprio parere ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi e pagamenti</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	2.505.582,57	1.033.920,50	1.103.653,51	-368.008,56
Residui passivi	2.427.771,22	1.921.980,79	278.279,42	-227.511,01

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendenti dalla gestione corrente vincolata sono pari ad euro 4.835,50.

I minori residui passivi discendenti dalla gestione corrente vincolata sono pari a € 84.653,17.

### **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.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL considerato che tutti gli oneri finanziari risultano coperti da contributi in conto interessi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	4.778.308,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	585.749,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+		
4) Altre variazioni	-		€ 4.940,83
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	4.187.618,66

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	282.574,92	253.673,10	217.517,58
Quota capitale	582.546,06	577.661,06	585.749,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>865.120,98</b>	<b>831.334,16</b>	<b>803.266,65</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	5.939.526,15	5.355.969,02	4.778.307,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	583.557,13	577.661,06	585.749,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			4.940,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.355.969,02</b>	<b>4.778.307,96</b>	<b>4.187.618,06</b>

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

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	1.520.319,16
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	12.981,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	12.981,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
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	0,00

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

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2019 con delibera di consiglio comunale n. 59 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (i bilanci 2019 non risultano ancora approvati alla data di redazione della presente relazione) e nei due precedenti.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: che lo stesso è positivo ed è pari ad euro 286.558,91 al netto delle imposte di competenza.

Il risultato risulta in linea col risultato della gestione anno precedente e leggermente più alto.

I ricavi caratteristici risultano maggiori di quelli dell'esercizio precedente per euro 80.626,11 a fronte di costi caratteristici che subiscono invece una leggera riduzione rispetto al 2018; la parte finanziaria del conto economico evidenzia invece una riduzione degli oneri finanziari per € 36.155,52 e, infine, la gestione straordinaria evidenzia un risultato ampiamente positivo che partecipa in maniera determinante al risultato economico complessivo.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono ben enunciati in nota integrativa.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e sommano in € 1.023.538,17.

## **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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	non sono presenti

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.

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

#### Crediti

I crediti risultano valutati al presumibile valore di realizzo mediante appostazione di opportuno fondo svalutazione 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:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 9.999.785,66
II	Riserve	€ 11.649.736,06
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 286.558,91

#### Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

#### 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:

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

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

### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore, dall'analisi del consuntivo 2019 e di tutti i documenti messi a disposizione per la stesura del presente parere invita l'Ente, considerata la particolare situazione che stiamo vivendo, raccomanda:

- un attento esame dei cronoprogrammi di spesa al fine di rendere efficiente il ciclo delle opere le quali possono avere un importante impatto positivo sull'economia del territorio;
- una valutazione delle opere facilmente cantierabili in funzione sempre dell'attuale situazione che rende "più fattibili" gli interventi in determinati settori (esempio scuole);

- un costante monitoraggio sulla fase della riscossione delle entrate che diviene molto importante visto il rischio di una riduzione delle entrate a seguito sempre dell'emergenza COVID – 19;
- a valutare a tal fine anche l'impiego dell'avanzo di amministrazione con oculatezza visto il rischio di cui al punto precedente.

### *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.

Tricesimo, 11 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA TURELLO