

**COMUNE DI TRICESIMO**

**Relazione dell'organo di revisione**

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

Anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA TURELLO

## INTRODUZIONE

**Il sottoscrittodott. Nicola Turellorevisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 11/12/2018;ricevuta in data 15/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati dalla Giunta comunale con delibera n.14 del 14/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e degli allegati previsti dal Dlgs 118/2011 all'art. 11, comma 4 e al paragrafo 13 dell'All.4/1, come modificato dal DM 01/08/2019:

- a) Conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) Il Quadro Generale Riassuntivo;
- c) La Verifica degli Equilibri;
- d) Il Conto Economico
- e) Lo Stato Patrimoniale;

◆ **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione, approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio finanziario e dai Responsabili degli altri uffici e servizi

Variazioni di bilancio	2020
numero totale	19
di cui	
variazioni di Consiglio	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	2
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5bis Tuel	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0

In merito a tali variazioni, di competenza di giunta e/o consiglio comunale si specifica che:

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ✓ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

### TENUTO CONTO CHE

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;

### RIPORTA

i risultati e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## Risultato di amministrazione 2020

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il **risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è stato quantificato in euro 3.482.276,75**(nel 2019 euro 1.521.000,34)come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE 2020			2019
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.471.449,26	1.864.492,16
RISCOSSIONI	(+)	996.655,17	12.008.355,59	13.005.010,76	12.400.914,20
PAGAMENTI	(-)	1.260.687,40	9.743.510,42	11.004.197,82	10.739.957,10
SALDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			<b>5.472.262,20</b>	<b>3.471.449,26</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/20	(-)				
FONDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			<b>5.472.262,20</b>	<b>3.471.449,26</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.526.020,26	2.111.907,78	3.637.928,04	2.542.735,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>					
RESIDUI PASSIVI	(-)	355.424,01	1.607.255,33	1.962.679,34	1.690.424,42
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			267.765,44	184.050,55
FPV SPESE IN C/CAPITALE	(-)			3.397.468,71	2.618.709,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>				<b>3.482.276,75</b>	<b>1.521.000,34</b>

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 26/03/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

RESIDUI ATTIVI	anno di provenienza	RESIDUI PASSIVI
2.558,63	1997	
20.766,06	2000	
4.262,00	2009	
6.566,03	2010	
4.093,41	2011	
1.193,54	2012	
78.786,30	2013	22.380,29

36.111,85	2014	28.401,26
143.466,63	2015	63.235,02
185.121,44	2016	33.096,56
134.412,97	2017	28.661,66
229.838,63	2018	22.374,40
678.862,37	2019	156.854,82
2.111.907,78	2020	1.607.255,33
<b>3.637.928,04</b>	<b>TOTALE AL 31.12.2020</b>	<b>1.962.679,34</b>

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il **risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è così composto:**

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Fondo contenzioso	27.827,00	27.827,00
Altri accantonamenti	153.837,43	110.257,07
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.324.425,74	712.282,27
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.506.090,17</b>	<b>850.366,34</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	284.859,36	24.095,81
vincoli derivanti da trasferimenti	98.351,40	32.306,28
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.078.900,41	238.992,46
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.462.111,17</b>	<b>295.394,55</b>
<b>PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI</b>	<b>38.275,33</b>	<b>2.721,10</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>475.800,08</b>	<b>372.518,35</b>

Si evidenzia un sostanziale incremento dell'importo accantonato a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità che manifesta quindi una fase di riscossione da rivalutare.

Il Revisore evidenzia che dal rendiconto 2019 la documentazione si arricchisce di 3 allegati molto importanti, che forniscono nuove informazioni per il Consiglio comunale nell'ottica della trasparenza del bilancio. Infatti:

- **nell' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate totale euro 1.506.090,17, di cui FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 1.324.425,74**

La quantificazione del Fcde sulla base della natura dei crediti è la seguente:

Titolo 1 – Entrate tributarie,...		Fondo crediti dubbia esigibilità	% accantonamento
residui 2020	479.118,38	431.206,56	90
residui ante 2020	402.742,46	362.468,21	90
<b>SOMMA</b>	<b>881.860,84</b>	<b>793.674,77</b>	<b>90</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
residui 2020	305.813,94	275.232,55	90
residui ante 2020	260.153,70	234.138,33	90
<b>SOMMA</b>	<b>565.967,64</b>	<b>513.723,95</b>	<b>90</b>
<b>TOTALE CREDITI = RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.465.485,45</b>	<b>1.324.425,74</b>	

Oggetto capitolo	Residuo	FCDE90%
MAGGIORAZIONE TARES SERVIZI INDIV. - PARTITE ARRETRATE-	2.406,66	2.166,00
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI	400.801,43	360.721,29
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - PARTITE ARRETRATE	30.065,93	27.059,34
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - PARTITE ARRETRATE -	53.780,48	48.402,43
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI (FAMIGLIE)	9.837,63	8.853,87
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI (DA IMPRESE)	1.502,82	1.352,54
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE ALLE NORME DI CIRCOLAZIONE STRADALE (FAMIGLIE)	20.560,69	18.504,62
RISCOSSIONE RUOLI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	16.236,00	16.236,00
PROVENTI PRE / POST ACCOGLIENZA SCOLASTICA (RILEVANTE AI FINI IVA)	298,00	268,20
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI IN MATERIA DI COMMERCIO E POLIZIA AMMINISTRATIVA.-	2.944,60	2.650,14
SANZIONI SU ACCERTAMENTI TRIBUTI . (FAMIGLIE)	101.150,48	91.035,43
SANZIONI SU ACCERTAMENTI TRIBUTI (DA IMPRESE)	115.150,71	106.365,09
BAR 'AL GLICINE'.	5.812,50	5.231,25
CONCESSIONE LOCALI A TERZI	536,8	483,12
CONCESSIONE AREE COMUNALI.	23.672,88	21.305,60
PASTI MENSE SCOLASTICHE	63.546,45	57.191,81
PROVENTI TRASPORTI SCOLASTICI (SERVIZIO RILEVANTE IVA).	5.061,23	4.555,11
PROVENTI RETTE CASA DI RIPOSO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	199.656,85	179.691,17

I.M.U. - PARTITE ARRETRATE	394.458,13	355.012,32
TARIFFA DI IGIENE AMBIENTALE - PARTITE ARRETRATE -	348,21	313,39
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PERMESSI DI COSTRUIRE	9.899,55	8.909,60
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - SANZIONI	8.117,42	8.117,42

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020 ammonta a complessivi euro 1.324.425,74 **pari al 38,03%** del risultato di amministrazione 2020.

L'Organo di revisione fa presente che l'accantonamento di una quota così significativa dell'avanzo di amministrazione comporta la non disponibilità di queste risorse per altre finalità, per cui richiedesi definire un programma per la riscossione dei crediti da inserire nel PEG 2021 come obiettivo di ogni titolare di P.O.

#### **Fondi per altri accantonamenti – totale euro 153.837,43**

PARTE ACCANTONATA	2020
Contributo MIUR per lavori scuola media	33.570,49
Accantonamento per ditta non rintracciabile	1.414,41
Accantonamento per indennità fine mandato	6.905,00
Accantonamento per futuri aumenti contrattuali	84.123,40
Accantonamento per fondo rischi	27.824,13
<b>SOMMA</b>	<b>153.837,43</b>

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 27.827,00. Tale importo non riguarda specifiche situazioni di contenzioso ma l'Ente ha ritenuto opportuno comunque accantonare una somma nel caso di sopravvenienze di tale tipo di rischio.

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

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

**nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate totale euro 1.462.111,17, pari al 41,98% dell'avanzo totale**

PARTE VINCOLATA da leggi o principi contab.	2020
Alienazione patrimonio immobiliare disponibile	10.982,43
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	33.360,21

Fondo Funzioni Fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020	225.773,12
Espropri via Matteotti	9.438,00
Sanzioni CdS	5.305,60
<b>vincoli derivanti da leggi o principi contabili</b>	<b>284.859,36</b>

PARTE VINCOLATA da trasferimenti	<b>2020</b>
Trasferimenti regionali per LPU	97.440,40
Avanzo vincolato da trasferimenti	911,00
<b>vincoli da trasferimenti</b>	<b>98.351,00</b>

PARTE VINCOLATA dall'ente	<b>2020</b>
Contributo per acquisto arredi casa di riposo	150.000,00
Contributo per intervento biblioteca comunale	550.000,00
Trasferimenti regionali per sicurezza	15.575,00
Contributo UTI viabilità	118.300,41
Contributo UTI viabilità	63.000,00
Contributo UTI viabilità	150.000,00
Proventi sanzioni e Fondo Ordinario	26.334,85
Realizzazione percorsi pedonali	12,13
Trasferimenti da UTI	5.678,02
<b>vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>	<b>1.078.900,41</b>

- nell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate agli investimenti euro **38.275,33**.

**Il risultato della gestione di competenza si legge nel prospetto dellaverifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione, previsto dall'allegato 10 del DLGS 118/2011.**

Equilibrio economico-finanziario 2020	DI PARTE CORRENTE	DI PARTE CAPITALE	SOMMA
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA W1</b>	<b>1.270.118,90</b>	<b>970.483,15</b>	<b>2.240.602,05</b>
-RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO 2020	237.099,19	2.928,27	240.027,46
-RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	344.094,12	954.627,81	1.298.721,93
<b>02)EQUILIBRIO DI BILANCIO W2</b>	<b>688.925,59</b>	<b>12.927,07</b>	<b>701.852,66</b>
-VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	419.493,76	3.797,39	835.190,13
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3</b>	<b>269.431,83</b>	<b>16.724,46</b>	<b>286.156,29</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 nell'esercizio 2020 di riferimento;

	COMPOSIZIONE FPV per MISSIONE	FPV + entrata
	<b>MISSIONE</b>	<b>al 2021</b>
1	Servizi istituzionali	389.455,38
3	Ordine pubblico e sicurezza	86.027,05
4	Istruzione e diritto allo studio	47.663,20
5	Tutela valorizz. beni attività culturali	166,38
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	379.162,01
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	91.451,06
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	29.198,63
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.642.110,44
14	Sviluppo economico e competitività	0,00
17	Energia e diversificazione fonti energetiche	0,00
	<b>Totale</b>	<b>3.665.234,15</b>

Il FPV in spesa è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- entrate accertate e spesa impegnata con esigibilità anni successivi, rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

FPV	31/12/2019	31/12/2020
FPV di parte corrente	184.050,55	267.765,44
FPV di parte capitale	2.618.709,30	3.397.468,71
FPV per partite finanziarie		
<b>TOTALE</b>	<b>2.802.759,85</b>	<b>3.665.234,15</b>

<b>Alimentazione FPV di parte corrente</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>184.050,55</b>	<b>267.765,44</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	184.050,55	267.765,44
- 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 è legato alle seguenti casistiche:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>2020</b>
salario accessorio e premiante	234.922,53
incarichi a legali	5.135,55
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	27.707,36
<b>RISORSE DISPONIBILI dal 1 gennaio anno n+1</b>	<b>267.765,44</b>

<b>L'Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>		
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.618.709,30</b>	<b>3.397.468,71</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.580.350,42	3.367.792,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/ competenza	38.358,88	29.676,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		
- 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		

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- entrata accertata esigibile e spesa impegnata con esigibilità anni successivi rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

I cronoprogrammi della spesa sono legati ai cronoprogrammi previsti per le diverse fasi della realizzazione delle opere, nascono dai primi tempi concordati dall'Ufficio Tecnico con i progettisti esterni dell'opera, proseguono con quelli concordati con l'impresa che effettua i lavori

## **CONTO DEL BILANCIO RELATIVO ALLA GESTIONE FINANZIARIA**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Tricesimo registrava una popolazione, secondo i dati anagrafici, al 31.12.2019 di n.7.692 abitanti.

Al 31.12.2020 gli abitanti risultano di n. 7.656

L'organo di revisione, nel corso del 2020, 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 2020 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"*. Con riferimento a tale obbligo si evidenzia che per quanto concerne i documenti relativi al bilancio di previsione 2020/2022 tali dati sono stati regolarmente trasmessi rispettivamente in data 16/04/2021 per quanto riguarda Dati Contabili Analitici e Schema di Bilancio e in data 23/04/2021 per quanto riguarda Piano degli Indicatori, Nota Integrativa e Parere del Revisore;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non hain essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal Dlgs. 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del Servizio Finanziario nominato a tale posizione con decreto sindacale n. 9 del 02/05/2019;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dall'art. 48 del regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari, i quali sono stati svolti in occasione di ogni variazione di bilancio;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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 2020, 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 2019 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda

individuale che è risultata in media del 86,93%. Tale percentuale risulta particolarmente influenzata dalla percentuale di copertura del costo del servizio di casa di riposo che pur non avendo tale natura l'Ente ha provveduto ad inserire nell'elenco dei servizi resi.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il quadro generale riassuntivo, riportato alla pagina 41 dell'allegato 10 -Rendiconto della gestione del conto del bilancio. fornisce una visione sintetica e globale della gestione finanziaria nel corso del 2020, e dei risultati in termini di competenza e di cassa, attraverso il confronto tra le risorse finanziarie disponibili e i relativi utilizzi.

### **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO della gestione di cassa**

INCASSI	2020	PAGAMENTI	2020
fondo cassa all'inizio del	3.471.449,26		
Entrate natura tributaria	2.973.978,91		
Trasferimenti correnti	3.850.804,08		
Entrate extratributarie	2.472.148,74	Spese correnti	7.671.032,15
Entrate in conto capitale	2.180.119,06	Spese in c/capitale	1.603.741,02
Entrate per rid. Att. Fin.	350.000,00	Spese increm att.fin	350.000,00
<b>Entrate finali</b>	<b>11.827.050,79</b>	<b>Spese finali</b>	<b>9.624.773,17</b>
Accensione prestiti	412.500,05	Rimborso prestiti	616.496,85
Entrate c/terzi e partite di giro	765.459,92	Spese c/terzi partite	762.927,80
<b>Totale entrate 2020</b>	<b>13.005.010,76</b>	<b>totale spese 2020</b>	<b>11.004.197,82</b>
<b>Tot.complex.Entrate</b>	<b>13.005.010,76</b>	<b>Tot.complex.Spese</b>	<b>11.004.197,82</b>
		FONDO CASSA	<b>5.472.262,20</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>16.476.460,02</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>16.476.460,02</b>

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	5.472.262,20	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.854.479,83	

La cassa vincolata riporta i fondi che hanno una destinazione specifica e il relativo saldo al 31/12/2020 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:

### **Tempestività pagamenti**

Si evidenzia che l'Ente risulta aver rispettato i termini di pagamento determinando in-14,50l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO della gestione di competenza**

Accertamenti/impegni anno 2020 dall'allegato 10 del DLGS 118/2011, pag. 41 della stampa del conto del bilancio.

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>2020</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>2020</b>
UTILIZZO AVANZO 2019	333.578,73		
FPV di parte corrente	184.050,55		
FPV di parte capitale	2.618.709,30		
Entrate natura tributaria	3.201.389,57	Spese correnti	8.038.485,95
Trasferimenti correnti	3.940.971,77	FPV di parte corrente	267.765,44
Entrate extratributarie	2.460.721,87	Spese in c/capitale	1.575.762,21
Entrate in conto capitale	2.947.159,42	FPV di parte capitale	3.397.468,71
Entrate da riduz.att.finanz.	350.000,00	Spese incr.att.finanziar	350.000,00
<b>Entrate finali</b>	<b>12.900.242,63</b>	<b>Spese finali</b>	<b>13.629.482,31</b>
Accensione prestiti	450.000,00	Rimborso prestiti	616.496,85
Entrate c/terzi e partite giro	770.020,74	Spese c/terzi e partite giro	770.020,74
<b>Totale entrate 2020</b>	<b>14.120.263,37</b>	<b>totale spese 2020</b>	<b>15.015.999,90</b>
<b>Tot.complex.Entrate</b>	<b>17.256.601,95</b>	<b>Tot.complex.Spese</b>	<b>15.015.999,90</b>
Risultato di compet.			<b>2.240.602,05</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>17.256.601,95</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>17.256.601,95</b>

Si evidenzia che l'importo di euro 333.578,73 di utilizzo di avanzo di amministrazione del 2019 è l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

**Questo schema consente di verificare a consuntivo la realizzazione dell'equilibrio di bilancio, utilizzando il risultato di amministrazione e il FPV di entrata e di spesa (Corte Costituzionale sentenze n. 247/2017 e 101/2018).**

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

Si fa notare che il risultato di amministrazione dell'esercizio in commento risulta determinato esclusivamente da risultati di amministrazione positivi di esercizi precedenti. Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

	2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	2.769.497,62
+ FPV IN ENTRATA	2.802.759,85
- FPV IN SPESA	3.665.234,15

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	39.684,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	59.744,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	74.313,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>54.253,09</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>1.961.276,41</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	467.096,17
AVANZO ESERCIZI PREC. NON APPLICATO	1.053.904,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.482.276,75</b>

*\*saldo di competenza al netto di FPV e applicazione avanzo*

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si dà atto che le spese in conto capitale sono state finanziate esclusivamente da entrate iscritte in bilancio ai titoli IV, V e VI.

### **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 nuovo limite di sostenibilità dell'indebitamento introdotto dalla L.R. 20/2020 congiuntamente alla delibera della Giunta Regionale del F.V.G. n. 1885/2020 che fissa per il comune di Tricesimo il rispetto della percentuale del 14,40% per il rapporto tra le spese per il rimborso dei mutui e le entrate correnti.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 4.187.618,51
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 616.496,85
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio</b>	+	€ 450.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.021.121,81

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	253.673,10	217.517,58	177.114,40
Quota capitale	577.661,06	585.749,07	616.496,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>831.334,16</b>	<b>803.266,65</b>	<b>793.611,25</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	5.355.969,02	4.778.307,96	4.187.618,51
Nuovi prestiti (+)	-	-	450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	577.661,06	585.749,07	616.496,85
Estinzioni anticipate (-)		-	
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 4.940,38	
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.778.307,96</b>	<b>4.187.618,51</b>	<b>4.021.121,66</b>

L'Ente ha effettuato alienazioni patrimoniali destinando i relativi proventi al finanziamento di spese in conto capitale e vincolando il 10% delle somme conseguite per l'utilizzo volto all'estinzione di mutui per € 7.043,32

#### **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 31/12/2020 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.

### **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): € 2.240.602,05;
- W2\* (equilibrio di bilancio): €701.852,66;
- W3\* (equilibrio complessivo): €286.156,29.

## 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, rileva che sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 219.835,20	€ -	€ 52.548,70	€ 355.012,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 5.385,33	€ 29.225,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 47.848,52	€ -	€ 217,11	€ 48.402,43
<b>TOTALE</b>	€ 267.683,72	€ -	€ 58.151,14	€ 432.640,09

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

Residui attivi al 1/1/2020	€ 276.421,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 83.681,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.279,85	
Residui al 31/12/2020	€ 190.459,69	68,90%
Residui della competenza	€ 267.683,72	
Residui totali	€ 458.143,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 432.640,09	94,00%

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	

### TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 321.479,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 132.063,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49,34	
Residui al 31/12/2020	€ 189.366,77	58,90%
Residui della competenza	€ 211.434,66	
Residui totali	€ 400.801,43	
FCDE al 31/12/2020	€ 360.721,29	90,00%

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 6.200,00	€ 3.790,50	€ 15.764,02
Riscossione	€ 6.165,00	€ 3.767,00	€ 15.248,02

Tali risorse sono state utilizzate esclusivamente in parte 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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 13.752,07	€ 23.491,82	€ 20.140,70
riscossione	€ 5.622,41	€ 4.696,77	€ 16.483,00
%riscossione	0,41	0,20	0,82

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 13.752,07	€ 23.491,82	€ 20.140,70
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -	€ 3.657,70
entrata netta	€ 5.622,41	€ 4.696,77	€ 16.483,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 13.745,91	€ 18.188,35
% per spesa corrente	0,00%	292,67%	110,35%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si specifica che per l'anno 2020 l'accantonamento al F.C.D.E. per le sanzioni violazione CdS sommano a totali € 18.504,62 e l'importo sopra evidenziato pari a € 3.657,70 è riferito solo all'annualità 2020. Ciò in quanto nel 2018 il servizio vigilanza era svolto dall'UTI Friuli Centrale di cui l'ente faceva parte e nel 2019 in mancanza di dati delle annualità precedenti non era possibile calcolare la relativa quota di F.C.D.E. Con riferimento alla destinazione della parte vincolata per quanto riguarda l'annualità 2018 come evidenziato sopra le relative somme sono state trasferite dall'UTI Friuli Centrale.

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

<b>CDS</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.795,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.783,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 108,10	
Residui al 31/12/2020	€ 16.902,99	89,93%
Residui della competenza	€ 3.657,70	
Residui totali	€ 20.560,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 18.504,62	90,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.633.239,38	1.687.332,74	54.093,36
102	imposte e tasse a carico ente	150.680,30	96.924,72	- 53.755,58
103	acquisto beni e servizi	3.969.212,30	4.060.492,70	91.280,40
104	trasferimenti correnti	1.475.438,93	1.723.042,93	247.604,00
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	217.517,58	177.114,40	- 40.403,18
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	61.702,57	4.239,12	- 57.463,45
110	altre spese correnti	266.146,73	289.249,34	23.102,61
<b>OTALE</b>		<b>7.773.937,79</b>	<b>8.038.395,95</b>	<b>264.458,16</b>

### **Spese per il personale**

Anche per quanto riguarda gli obblighi di osservanza in materia di spesa del personale, la L.R. 20/2020, congiuntamente alla delibera della Giunta Regionale n. 1885/2020 ha stabilito l'obbligo di osservare una determinata percentuale nel rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti al netto del FCDE. Tale soglia, sulla base della delibera sopra menzionata è stata poi diversificata a seconda della fascia di popolazione nella quale ricadono gli enti determinano tale percentuale nel 26,70% per il comune di Tricesimo. Ciò premesso, l'Ente risulta aver conseguito tale obiettivo in considerazione del fatto che la percentuale realizzata risulta pari al 17,35%.

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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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 30/11/2020 Delibera di Consiglio Comunale n. 41 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 2020 e nei due precedenti.

## ***CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE***

L'ente ha proceduto a predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale derivanti dalla relativa contabilità economico/patrimoniale riclassificando i movimenti della contabilità finanziaria. Dalla redazione dello stato patrimoniale emerge che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari fino alla data del 31/12/2020.

Il risultato di esercizio si sostanzia in un utile pari a € 10.162.566,19 derivante in particolare dalle rivalutazioni effettuate proprio ai fini dell'aggiornamento dei valori nell'ambito della procedura di inventariazione del patrimonio dell'ente. Tale risultato viene confermato nell'ambito delle poste di patrimonio netto il cui valore si sostanzia in € 32.098.646,81.

## ***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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## ***CONCLUSIONI***

Dall'esame dei documenti l'ente risulta aver rispettato gli equilibri di bilancio nelle sue 3 diverse rappresentazioni come evidenziato all'interno, ha rispettato il risultato di competenza non negativo e anche la gestione finanziaria è risultata chiudere con un importo positivo. Con riferimento al risultato di amministrazione si evidenzia la notevole percentuale di quota accantonata ai fini del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che dimostra un certo rallentamento nella fase di riscossione delle entrate con particolare riferimento al titolo I che quindi determina tale risultato sottraendo pertanto importanti risorse che potrebbero esser destinate al servizio della comunità. Si invita pertanto l'Amministrazione a valutare la necessità di un programma di lavoro che consenta un'accelerazione della fase di riscossione con conseguenti benefici sulla gestione delle risorse così come segnalato anche dalla Responsabile del Servizio Finanziario. Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'attenzione sul suo utilizzo in considerazione del perdurare della fase di emergenza pandemica che potrebbe determinare anche per il 2021 un calo delle entrate con particolare riferimento a quelle tributarie e pertanto si raccomanda un utilizzo oculato di tale disponibilità. Tra le poste

dell'avanzo vincolato vi è la somma di € 225.773,12 come richiesto dall'art. 106 D.L. 34/2020 il quale richiede anche che entro il prossimo 31/05 si proceda alla relativa rendicontazione dei fondi ottenuti per minori entrate e/o maggiori spese relative all'emergenza COVID 19. Qualora tale somma risulti non congrua rispetto alla certificazione che dovrà essere redatta sarà necessario procedere a una variazione di bilancio che vada ad adeguare la quota vincolata rispetto quella certificata.

Tricesimo, 23/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE