

COMUNE DI ZUGLIO

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.SSA SILVIA PUPPA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE	23
CONCLUSIONI	23



Comune di Zuglio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Zuglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 20/07/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Puppa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 21/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 08/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 08/07/2020, 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 (redatto in forma semplificata ai sensi del 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;
- ◆ 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;

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 e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Zuglio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 568 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'operatività dell'Ente, sia nel settore finanziario che in quello tecnico, risulta rallentata a causa della scarsità di risorse umane rispetto alle esigenze dell'Ente;
- l'Ente **risulta** essere sostanzialmente 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 e rendiconti approvati; tuttavia, con riferimento al rendiconto anno 2018, l'invio risulta mancante di parte dei documenti allegati previsti;
- 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 trovava 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 corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto per il quale è necessario rispettare 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a un'Unione di Comuni;
- non partecipa a un Consorzio di Comuni;
- **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 si è trovato** a dover dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- l'ente **non 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
 - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.
- 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.



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)	€	443.312,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	443.312,00

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2019 ha avuto luogo il cambio del Tesoriere; in particolare fino al 31/03/2019 l'attività di tesoreria è stata gestita da Credit Agricole S.p.a. (con saldo finale al 31/03/19 pari ad euro 316.424,43, poi trasferito al nuovo Tesoriere), mentre dal 01/04/2019 il servizio è stato affidato a Banca di Cividale SCPA.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 436.909,91	€ 308.353,67	€ 444.312,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Si rileva che l'Ente non gestisce la cassa vincolata ed ha motivato tale situazione con la ridotta dotazione organica degli uffici, a fronte degli adempimenti sempre più numerosi e stringenti richiesti dal nuovo impianto normativo contabile e amministrativo.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come risulta dalla seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 308.353,67			€ 308.353,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 221.190,34	€ 143.267,63	€ 2.856,52	€ 146.124,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 532.655,37	€ 457.291,26	€ 35.877,34	€ 493.168,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 214.300,98	€ 72.125,94	€ 2.528,05	€ 74.653,99
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)	=	€ 968.146,69	€ 672.684,83	€ 41.261,91	€ 713.946,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 997.358,49	€ 518.651,96	€ 96.633,81	€ 615.285,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.ta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 43.100,00	€ 43.030,84	€ -	€ 43.030,84
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)	=	€ 1.040.458,49	€ 561.682,80	€ 96.633,81	€ 658.316,61
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 72.311,80	€ 111.002,03	-€ 55.371,90	€ 55.630,13
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 72.311,80	€ 111.002,03	-€ 55.371,90	€ 55.630,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.052.342,42	€ 115.303,94	€ 231.682,63	€ 346.986,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 46.782,30	€ -	€ 46.782,30
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.539,93	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.053.882,35	€ 162.086,24	€ 231.682,63	€ 393.768,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ 46.782,30	€ -	€ 46.782,30
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ 46.782,30
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ 46.782,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.053.882,35	€ 162.086,24	€ 231.682,63	€ 346.986,57
Spese Titolo 2.00	+	€ 901.190,49	€ 151.943,20	€ 149.850,02	€ 301.793,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 901.190,49	€ 151.943,20	€ 149.850,02	€ 301.793,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 901.190,49	€ 151.943,20	€ 149.850,02	€ 301.793,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 152.691,86	€ 10.143,04	€ 81.832,61	€ 45.193,35
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 228.262,00	€ 144.769,63	€ 123,55	€ 144.893,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 225.085,11	€ 151.769,00	€ 5.771,63	€ 157.540,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 391.910,62	€ 114.145,70	€ 20.812,63	€ 443.312,00

A seguito delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso dell'anno 2019 il fondo cassa finale 2019 si è incrementato di euro 134.958,33 rispetto al saldo giacente al 31/12/2018.

In particolare si evidenzia che:

1. la gestione corrente ha generato cassa per euro 55.630,13, derivanti dalla gestione c/competenza, in quanto la differenza di parte corrente imputabile alla parte dei residui risulta invece negativa per euro 55.371,90;
2. la gestione c/capitale ha generato cassa per euro 91.975,65, legata alle dinamiche degli investimenti e delle relative entrate in c/capitale;
3. la gestione dei servizi c/terzi ha assorbito cassa per euro 12.647,45.

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, che evidenzia un valore pari a 37,88.

Si suggerisce all'Ente la valutazione delle opportune misure organizzative per il miglioramento di tale parametro.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 252.669,89**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 245.905,46, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 245.863,86, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	252.669,89
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.075,13
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.689,30
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	245.905,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	245.905,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	41,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	245.863,86

Si evidenzia che l'equilibrio di bilancio e quello complessivo hanno soltanto finalità conoscitiva.

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*	€ 188.773,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 71.295,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 91.072,22
SALDO FPV	-€ 19.777,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 42.802,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.301,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.499,72
Riepilogo:	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 188.773,77
SALDO FPV	-€ 19.777,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.499,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 83.673,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 306.828,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 560.998,07

*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	€ 180.565,00	€ 174.979,32	€ 143.267,63	81,88
Titolo II	€ 468.309,92	€ 462.017,76	€ 457.291,26	98,98
Titolo III	€ 188.699,10	€ 122.600,44	€ 72.125,94	58,83
Titolo IV	€ 571.599,91	€ 247.270,09	€ 115.303,94	46,63
Titolo V	€ -	€ 46.782,30	€ 46.782,30	100,00

Si segnala che gli andamenti degli accertamenti e degli incassi in c/capitale sono influenzati dalle dinamiche di realizzazione degli investimenti.

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	(+)	1.670,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	759.597,52
<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	(-)	601.783,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	43.030,84
<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)		116.453,90
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	(+)	22.365,00
<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)		138.818,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.075,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.689,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	132.054,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		132.012,87

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	61.308,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	69.624,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	294.052,39
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	(-)	46.782,30
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	(-)	220.061,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	91.072,22
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)		67.068,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.068,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.068,69

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	46.782,30
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)		252.669,89
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.075,13
Risorse vincolate nel bilancio		4.689,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		245.905,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		41,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		245.863,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		138.818,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	22.365,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.075,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	41,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	4.689,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		109.647,87

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

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

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 attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.670,90	€ -
FPV di parte capitale	€ 69.624,18	€ 91.072,22
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è descritta nella seguente tabella:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 1.670,90	€ -
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ 1.670,90	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente 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 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 re-imputazione 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 è descritta nella seguente tabella:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
	2017	2018	2019	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 420.918,74	€ 69.624,18	€ 91.072,22	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 77.811,28	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 420.918,74	€ 69.624,18	€ 13.260,94	
- 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	€ -	€ -	€ -	

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 560.998,07**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				308.353,67
RISCOSSIONI	(+)	273.068,09	979.540,70	1.252.608,79
PAGAMENTI	(-)	252.255,46	865.395,00	1.117.650,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			443.312,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			443.312,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	316.370,39	240.054,30	556.424,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	182.240,17	165.426,23	347.666,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			91.072,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			560.998,07

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	7.875,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	1.565,00
Totale parte accantonata (B)	39.440,23
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.689,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	4.689,30
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	22.865,74
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	494.002,80
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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)	€ 222.552,82	€ 390.501,72	€ 560.998,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.031,33	€ 7.323,50	€ 39.440,23
Parte vincolata (C)	€ 13.128,00	€ 6.030,00	€ 4.689,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 30.000,00	€ 22.865,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 192.393,49	€ 347.148,22	€ 494.002,80

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo anticipazioni liquidità	Altri crediti	da legge	Esclusivo	ordinari	extra	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 54.174,00	€ 54.174,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 17.900,00	€ 17.900,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 4.465,00	€ -				€ 4.465,00	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 7.134,26	€ -								€ 7.134,26
Valore delle parti non utilizzate	€ 306.828,46	€ -								€ -
Totale Avanzo anno 2018	€ 390.501,72	€ 72.074,00	€ -	€ -	€ -	€ 4.465,00	€ -	€ -	€ -	€ 7.134,26

L'avanzo 2018 complessivamente applicato all'esercizio 2019 risulta pari ad euro 83.673,26.

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.

L'art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.



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. 57 del 03/07/2020, 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 G.C. n. 57 del 03/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 632.240,66	€ 273.068,09	€ 316.370,39	-€ 42.802,18
Residui passivi	€ 478.797,53	€ 252.255,46	€ 182.240,17	-€ 44.301,90

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** motivato, con conseguente riduzione del FCDE.

Più nello specifico l'andamento della riscossione in c/residui nel corso del 2019 è rappresentato nelle due tabelle seguenti:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	40.625,34	2.856,52	-8.885,25	28.883,57
Titolo 2	70.345,45	35.877,34	-22.328,11	12.140,00
Titolo 3	25.601,88	2.528,05	-3.142,46	19.931,37
Titolo 4	480.742,51	231.682,63	-893,40	248.166,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.539,93	0,00	0,00	1.539,93
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.385,55	123,55	-7.552,96	5.709,04
TOTALE	632.240,66	273.068,09	-42.802,18	316.370,39

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	178.858,51	96.633,81	-36.822,64	45.402,06
Titolo 2	289.730,36	149.850,02	-6.386,51	133.493,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.208,66	5.771,63	-1.092,75	3.344,28
TOTALE	478.797,53	252.255,46	-44.301,90	182.240,17

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 accantonato nel rendiconto 2019 è stato calcolato col metodo ordinario ed 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'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.875,23.

Si suggerisce all'Ente l'opportunità di valutare eventuali integrazioni agli accantonamenti sulla base anche di elementi extra-contabili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2019 è stata accantonata, in via prudenziale, la somma di euro 30.000 per far fronte a potenziali rischi di soccombenza, ad oggi non determinabili secondo i criteri stabiliti dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato determinato in euro 1.565,00.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione non risultano presenti ulteriori accantonamenti.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	585.962,80	155.448,62	- 430.514,18
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	110.820,00	-	- 110.820,00
203	Contributi agli investimenti		-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale	111.863,84	64.613,00	- 47.250,84
	TOTALE	808.646,64	220.061,62	- 588.585,02

In merito si osserva che il 2019 registra un rallentamento nell'evoluzione della spesa per investimenti, legato anche alla mancanza di personale dell'ufficio tecnico a seguito della cessazione di una risorsa che non ha trovato immediata sostituzione nell'anno.

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 189.128,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 403.148,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 177.237,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 769.514,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 76.951,50	
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)	€ 23.436,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 53.515,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.436,40	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,05%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 628.613,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 43.030,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 585.583,14

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

Anno	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 673.332,82	€ 628.613,98
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 44.718,84	-€ 43.030,84
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	€ 628.613,98	€ 585.583,14
Nr. Abitanti al 31/12	568	570,00
Debito medio per abitante	1.106,71	1.027,34

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

Anno	2018	2019
Oneri finanziari	€ 25.197,92	€ 23.436,40
Quota capitale	€ 44.718,84	€ 43.030,84
Totale fine anno	€ 69.916,76	€ 66.467,24

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 relativa alla destinazione dei proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore di società e organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2019.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha stipulato né 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): **€ 252.669,89**.

Si segnala che i valori degli indicatori W2 e W3 assumono finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Con riferimento ai primi tre titoli dell'Entrata si registrano le seguenti variazioni:

Accertamenti di competenza		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione 2109 vs. 2018
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 189.128,84	€ 178.111,10	€ 174.979,32	-3.131,78
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 403.148,92	€ 440.866,77	€ 462.017,76	21.150,99
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 177.237,23	€ 69.763,39	€ 122.600,44	52.837,05
TOTALE		€ 769.514,99	€ 688.741,26	€ 759.597,52	70.856,26

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione 2019 vs. 2018
101	redditi da lavoro dipendente	172.685,28	201.963,55	170.563,72	- 31.399,83
102	imposte e tasse a carico ente	45.741,44	42.014,69	42.597,43	582,74
103	acquisto beni e servizi	325.608,50	307.363,95	312.925,48	5.561,53
104	trasferimenti correnti	25.223,74	29.458,05	21.056,15	- 8.401,90
105	trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-	-
107	interessi passivi	27.585,88	25.197,92	23.436,40	- 1.761,52
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-
110	altre spese correnti	26.244,96	36.263,36	31.204,50	- 5.058,86
TOTALE		623.089,80	642.261,52	601.783,68	- 40.477,84

Rispetto al 2018 si riscontra una diminuzione della spesa corrente pari a circa 40.000, relativa in particolare al macro-aggregato 101 – redditi di lavoro dipendente per cessazione di personale non immediatamente sostituito.

Spese per il personale

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

- i vincoli normativi disposti in relazione agli enti soggetti al pareggio di bilancio di cui all'art. 1, commi da 819 a 827, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e all'art. 19 della L.R. n. 18/2015;
- i vincoli normativi disposti in relazione alle assunzioni di personale a tempo indeterminato degli enti locali dalla normativa nazionale (D.L. n. 90/14 conv. in L. 114/2014, D.Lgs. n. 75/2017, D.L. 113/2018 conv. in L. 132/2018, Legge n. 145/2018), salvo le specifiche prescrizioni normative regionali, fra cui la L.R. 18/2016;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 cui fa riferimento l'art. 22 L.R. 18/2015 rispetto a **valore medio del triennio 2011/2013**, che risulta pari ad **euro 238.328**.

In particolare la spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio anno 2019 entro il 31/12/2019.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo anno 2019 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria entro il 31/12/2019.

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 non risultano ad oggi pervenuti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001.

Si invita l'Ente di sollecitare le partecipate all'invio di detti prospetti al fine del riscontro dei relativi saldi nel più breve tempo possibile con riferimento alle partecipate:

- CAFC S.p.a.
- Esco Montagna FVG S.p.a.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali ad organismi partecipati.

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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Non risultano trasmessi alla banca dati del Dipartimento del Tesoro i dati relativi agli organismi partecipati.

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.

Lo stesso risulta redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 D.Lgs. 118/2011 con le modalità semplificate individuate in Allegato A al DM del Ministero Economia e Finanze 11/11/2019.

Nel prospetto non risultano evidenziate le variazioni dei valori rispetto all'anno precedente in quanto l'Ente non aveva approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018.

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 presenti

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

- che gli importi riferiti alle immobilizzazioni risultano corrispondenti alle risultanze dei relativi inventari aggiornati;
- che le disponibilità liquide corrispondono al saldo di Tesoreria alla data del 31/12/2019.

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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente (non sussistenti).

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenzia:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- la sostanziale attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento).

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

