

**COMUNE DI**  
**PASIANO DI PORDENONE**

**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. NADIA SIEGA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	11
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
CONTO ECONOMICO .....	22
STATO PATRIMONIALE .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	25
CONCLUSIONI .....	25

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **dott. Nadia Siega**, revisore unico del Comune di Pordenone, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 30.09.2019

- ♦ ricevuta in data 26 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 25.06.2020, 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 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 n. 72 del 20/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio, a partire dalla data di accettazione dell'incarico, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

#### Premesse

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

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

Il Comune di Pasiano di Pordenone registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **7.789** abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** 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'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 **non è** stato applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 ad Unioni Territoriali dei Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- per l'anno 2019 **non ha** avuto rilievi dalla Corte dei Conti;
- **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;
- 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 **ha** formalmente 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;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- con delibera di C.C. n. 17 del 27.02.2019 **l'Ente ha provveduto** al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio derivanti da sentenza esecutiva, per complessivi 8.171,07 euro;
- che 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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 7.980.464,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 7.980.464,96

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 4.073.295,12	€ 6.134.832,09	€ 7.980.464,96
<b><i>di cui cassa vincolata</i></b>	€ 66.432,79	€ 1.235.835,81	€ 1.257.582,32

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

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Consistenza di cassa effettiva all'1.1</b>	+	234.685,63	66.432,79	1.235.835,81
<b>Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1</b>	+	-	-	-
<b>Fondi vincolati all'1.1</b>	=	234.685,63	66.432,79	1.235.835,81
<b>Incrementi per nuovi accrediti vincolati</b>	+	2.303,00	1.305.257,93	176.418,38
<b>Decrementi per pagamenti vincolati</b>	-	170.555,84	135.854,91	154.671,87
<b>Fondi vincolati al 31.12</b>	=	66.432,79	1.235.835,81	1.257.582,32
<b>Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12</b>	-	-	-	-
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	=	66.432,79	1.235.835,81	1.257.582,32

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.134.832,09			€ 6.134.832,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.735.484,00	€ 3.035.488,06	€ 345.144,61	€ 3.380.632,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.634.427,53	€ 3.207.661,95	€ 97.473,99	€ 3.305.135,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.032.222,30	€ 640.814,59	€ 142.094,62	€ 782.909,21
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 8.402.133,83	€ 6.883.964,60	€ 584.713,22	€ 7.468.677,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.963.607,08	€ 4.641.776,07	€ 842.392,82	€ 5.484.168,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 895.779,00	€ 895.503,19	€ -	€ 895.503,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 8.859.386,08	€ 5.537.279,26	€ 842.392,82	€ 6.379.672,08
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 457.252,25	€ 1.346.685,34	-€ 257.679,60	€ 1.089.005,74
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 457.252,25	€ 1.346.685,34	-€ 257.679,60	€ 1.089.005,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 993.787,02	€ 359.243,85	€ -	€ 359.243,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.741.215,00	€ 1.741.215,00	€ -	€ 1.741.215,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.735.002,02	€ 2.100.458,85	€ -	€ 2.100.458,85
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.735.002,02	€ 2.100.458,85	€ -	€ 2.100.458,85
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.880.375,02	€ 1.413.651,83	€ 78.498,28	€ 1.492.150,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.880.375,02	€ 1.413.651,83	€ 78.498,28	€ 1.492.150,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.880.375,02	€ 1.413.651,83	€ 78.498,28	€ 1.492.150,11
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 854.627,00	€ 686.807,02	-€ 78.498,28	€ 608.308,74
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.958.915,12	€ 1.137.504,10	€ 11.174,69	€ 1.148.678,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.126.190,20	€ 876.857,54	€ 123.502,86	€ 1.000.360,40
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+U-V)</b>	=	€ 6.364.931,76	€ 2.294.138,92	-€ 448.506,05	€ 7.980.464,96

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

L'ente **non ha fatto ricorso** ad anticipazione di tesoreria.

## 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'indicatore di tempestività dei pagamenti complessivo, per anno 2019, è -9,15.

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.

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

<b>ENTRATE 2019</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>SPESE 2019</b>	<b>IMPEGNI</b>
Utilizzo avanzo di ammin.	969.155,35		
Di cui fondo anticip liquidità	-		
FPV parte corrente	233.695,24		
FPV parte capitale	1.500.277,18		
Di cui FPV finanz. da debito			
Entrate natura tributaria	3.663.730,82	Spese correnti	6.005.831,85
Trasferimenti correnti	3.364.484,70	FPV meno spesa corrente	289.107,22
Entrate extratributarie	814.456,13	Spese in conto capitale	1.582.309,08
Entrate in conto capitale	681.782,77	FPV meno spesa c/capitale	3.140.428,92
		Di cui FPV finanziato da debito	
Entrate da riduz. att.finanz.	1.741.215,00	Spese per increm.att.fin.	00,00
<b>Entrate finali totale titoli</b>	<b>10.265.669,42</b>	<b>Spese finali totale titoli</b>	<b>11.017.677,07</b>
Accensione prestiti	00,00	Rimborso prestiti	895.503,19
		Chiusura Anticipazione Tesoriere	
Anticipazione da Tesoriere			
Entrate c/terzi partite giro	1.140.457,37	Spese c/terzi partite giro	1.140.457,37
<b>Totale entrate esercizio</b>	<b>11.406.126,79</b>	<b>Totale spese esercizio</b>	<b>13.053.637,63</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>14.109.254,56</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>13.053.637,63</b>
		avanzo competenza	1.055.616,93
		<b>totale a pareggio</b>	<b>14.109.254,56</b>

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1.055.616,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.296,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	29.093,46
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.025.226,81</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.025.226,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	303.254,33
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>721.972,48</b>

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

Il saldo della **gestione di competenza** risulta un **positivo per euro 1.782.025,30** e si concilia con il **risultato di amministrazione**, di euro 5.145.068,23, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.782.025,30
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.733.972,42
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.429.536,14
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.695.563,72
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 114.603,70
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ -
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 57.880,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 172.483,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.782.025,30
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.695.563,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 172.483,81
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 969.155,35
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.916.967,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 5.145.068,23

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e la 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>	€ 3.489.913,00	€ 3.663.730,82	€ 3.035.488,06	82,85
<b>Titolo II</b>	€ 3.540.018,53	€ 3.364.484,70	€ 3.207.661,95	95,34
<b>Titolo III</b>	€ 806.502,25	€ 814.456,13	€ 640.814,59	78,68
<b>Titolo IV</b>	€ 819.436,92	€ 681.782,77	€ 359.243,85	52,69
<b>Titolo V</b>	€ 1.741.215,00	€ 1.741.215,00	€ 1.741.215,00	100

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	233.695,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.842.671,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	114.708,28
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.005.831,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	289.107,22
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	895.503,19
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.000.632,91</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 TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	104.480,49
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.105.113,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.296,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.452,17
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.085.364,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	303.254,33
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>782.110,24</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	864.674,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.500.277,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.422.997,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	114.708,28
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.582.309,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.140.428,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
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>49.496,47</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.641,29
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>60.137,76</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>60.137,76</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.055.616,93</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.296,66
Risorse vincolate nel bilancio		29.093,46
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.025.226,81</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		303.254,33
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>721.972,48</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.105.113,40</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	104.480,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.296,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	303.254,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	18.452,17
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>677.629,75</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						-
		12.000,00			12.000,00	-
Totale Fondo contenzioso		12.000,00	-	-	12.000,00	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						-
		1.198.258,87		-	314.903,14	1.513.162,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.198.258,87	-	-	314.903,14	1.513.162,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						-
	Indennità fine mandato Sindaco	9.076,66	- 9.725,00	1.296,66	351,19	999,51
	IFR Sindaco	-				-
Totale Altri accantonamenti		9.076,66	- 9.725,00	1.296,66	351,19	999,51
<b>Totale</b>		<b>1.219.335,53</b>	<b>- 9.725,00</b>	<b>1.296,66</b>	<b>303.254,33</b>	<b>1.514.161,52</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
1113/0	Preventi da concessioni edilizie		Spese per invest.	-	-	112.437,09	31.990,60	78.000,00	-	-	2.446,49	2.446,49
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				-	-	<b>112.437,09</b>	<b>31.990,60</b>	<b>78.000,00</b>	-	-	<b>2.446,49</b>	<b>2.446,49</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
767/0	Contributo per asilo nido		Costruz. nido	1.150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.150.000,00
376/0	Trasferimento da Catol Lemene		Agevol. Tariffe	20.843,15	-	-	-	-	-	-	-	20.843,15
238/0	Contrib. Regionale protez. Civile		Spese prot. civ.	10.692,00	7.992,00	4.410,00	7.671,90	-	-	-	4.730,10	7.430,10
880/0	Contrib. Regi. attrezz. Prot. civile		Spese prot. civ.	9.314,98	9.000,00	-	805,20	-	-	-	8.194,80	8.509,78
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>1.190.850,13</b>	<b>16.992,00</b>	<b>4.410,00</b>	<b>8.477,10</b>	-	-	-	<b>12.924,90</b>	<b>1.186.783,03</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Avanzo di amministrazione		Salario access.	7.051,41	-	13.722,07	-	-	-	-	13.722,07	20.773,48
	Economie di parte capitale		Spese invest.	392.691,27	-	-	-	-	-	-	-	392.691,27
	Economie su residui passivi		Spese invest.	54.914,30	-	-	-	-	-	-	-	54.914,30
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>454.656,98</b>	-	<b>13.722,07</b>	-	-	-	-	<b>13.722,07</b>	<b>468.379,05</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>1.645.507,11</b>	<b>16.992,00</b>	<b>130.569,16</b>	<b>40.467,70</b>	<b>78.000,00</b>	-	-	<b>29.093,46</b>	<b>1.657.608,57</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											-	-
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)</b>											2.446,49	2.446,49
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)</b>											12.924,90	1.186.783,03
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)</b>											-	-
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)</b>											13.722,07	468.379,05
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)</b>											-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>											<b>29.093,46</b>	<b>1.657.608,57</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Parte destinata agli investimenti									
660/0	Alienazione beni mobili e att.		Spese per investimenti diversi	1.000,00	33.500,00	4.950,17	29.500,00	-	49,83
775/0	Trasfer. Regione per inv.		Spese per investimenti diversi	-	63.688,48	14.482,66	48.834,53	-	371,29
	Economie su investimenti		Acquisto attrezzatura informatica	10.635,52	-	10.635,52	-	-	-
	Economie su residui c/cap.		fpv Manutenz. Straord. Piazzole ecologiche fin. f.p.	32.726,63	-	-	32.726,63	-	-
	Proventi da conc. edilizie		Manutenzione strade diverse	17.419,55	-	-	17.419,55	-	-
<b>Totale</b>				61.781,70	97.188,48	30.068,35	128.480,71	-	421,12
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					421,12

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 233.695,24	€ 289.107,22
FPV di parte capitale	€ 1.500.277,18	€ 3.140.428,92
<b>totale</b>	<b>€ 1.733.972,42</b>	<b>€ 3.429.536,14</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>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>	€ 153.448,84	€ 233.695,24	€ 289.107,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 38.299,00	€ 4.100,00	€ 4.100,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 71.144,98	€ 194.145,52	€ 281.115,90
- 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***	€ 29.512,11	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 35.449,72	€ 3.891,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 14.492,75	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 752.982,25	€ 1.500.277,18	€ 3.140.428,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 709.302,69	€ 1.369.325,38	€ 2.864.051,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 36.393,50	€ 130.951,80	€ 276.377,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 7.286,06	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **5.145.068,23**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.134.832,09
RISCOSSIONI	(+)	595.887,91	10.121.927,55	10.717.815,46
PAGAMENTI	(-)	1.044.393,96	7.827.788,63	8.872.182,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.980.464,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.980.464,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.366.637,76	1.284.199,24	2.650.837,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	260.384,73	1.796.312,86	2.056.697,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			289.107,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.140.428,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>5.145.068,23</b>

Nei residui attivi non sono compresi proventi da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 3.508.584,03</b>	<b>€ 4.886.122,84</b>	<b>€ 5.145.068,23</b>
<b>composizione del risultato di amministrazione:</b>			
<b>Parte accantonata (B)</b>	€ 911.511,62	€ 1.219.335,53	€ 1.514.161,52
<b>Parte vincolata (C)</b>	€ 464.481,92	€ 1.645.507,11	€ 1.657.608,57
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	€ 24.122,81	€ 61.781,70	€ 421,12
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	€ 2.108.467,68	€ 1.959.498,50	€ 1.972.877,02

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 793.893,16	€ 793.893,16							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 87.411,83	€ 87.411,83							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 9.076,66		€ -	€ 12.000,00	€ 9.076,66				
Utilizzo parte vincolata	€ 16.992,00					€ -	€ 16.992,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 61.781,70								€ 61.781,70
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.916.967,49	€ 1.078.193,51	€ 1.198.258,87	€ 12.000,00		€ -	€ 1.173.858,13	€ -	€ 454.656,98
Valore monetario della parte	€ 4.886.122,84	€ 1.959.498,50	€ 1.198.258,87	€ 12.000,00	€ 9.076,66	€ -	€ 1.190.850,13	€ -	€ 454.656,98
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 57 del 08.06.2020 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Da riaccertamento	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	€ 1.847.921,97	€ 595.887,91	€ 114.603,70	€ 1.366.637,76
Residui passivi	€ 1.362.658,80	€ 1.044.393,96	-€ 57.880,11	€ 260.384,73

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IM U - ICI-TASI	Residui iniziali	€ -	€ 330,40	€ -	€ 239.853,16	€ 313.466,90	€ -	€ 878.542,24	€ 809.982,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.523,19	€ -	€ 13.340,85	€ 78.331,65	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	763,68%	0,00%	5,56%	24,99%			
Tares – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.771,78	€ 1.013,49	€ 81.807,82	€ 156.177,91	€ 397.931,64	€ 585.871,93	€ 638.528,67	€ 600.854,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.977,78	€ 2.958,50	€ 18.748,52	€ 26.508,32	€ 118.893,64	€ 159.726,00		
	Percentuale di riscossione	105%	291,91%	22,92%	16,97%	29,88%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.236,51	€ -	€ 19.164,31	€ 35.609,50	€ 17.216,80	€ -	€ 95.401,53	€ 95.401,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.105,82	€ -	€ 2.184,71	€ 932,00	€ 3.299,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	11,40%	2,62%	19,17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.269,56	€ 4.269,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi canoni denurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

## **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Nota Integrativa al Rendiconto i *criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo* e le modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.513.162,01** e si tratta di un importo prudenziale considerato che, in realtà, i valori degli accantonamenti sono superiori a quanto risulterebbe dal calcolo matematico conseguente all'applicazione del metodo ordinario.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, alcun disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Sulla base della ricognizione effettuata, non sono stati effettuati accantonamenti al fondo rischi per spese legali.

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

Non sono state accantonate somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.076,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.647,85
- utilizzi	€ 9.725,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 999,51</b>

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terre	876.540,66	1.527.358,91	650.818,25
203	Contributi agli investimenti	35.000,00	50.000,00	15.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		4.950,17	4.950,17
	<b>TOTALE</b>	<b>911.540,66</b>	<b>1.582.309,08</b>	<b>670.768,42</b>

In merito si osserva che la principale voce è quella degli investimenti, sia per la realizzazione di nuove opere che di interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio del Comune.

## 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq. (Titolo I)	€ 4.043.450,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.245.605,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 955.294,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.244.350,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 824.435,05	
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)	€ 429.327,37	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 37.172,61	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D +E)	€ 432.280,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D -E)	€ 392.154,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,76%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 10.169.920,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 895.503,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.274.417,56</b>

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



Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 11.858.296,73	€ 11.030.759,66	€ 10.169.920,75
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 827.537,07	-€ 860.838,91	-€ 895.503,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ -
Totale fine anno	€ 11.030.759,66	€ 10.169.920,75	€ 9.274.417,56
Nr. Abitanti al 31/12	7.736	7.774	7.789
Debito medio per abitante	1.425,90	1.308,17	1.190,71

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 498.065,53	€ 464.389,21	€ 429.327,37
Quota capitale	€ 827.537,07	€ 860.838,91	€ 895.503,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.325.602,60</b>	<b>€ 1.325.228,12</b>	<b>€ 1.324.830,56</b>

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

L'indebitamento è in costante riduzione sia nel valore complessivo che nel valore medio per abitante.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati, mentre ha rilasciato garanzie nei confronti di una associazione sportiva del territorio, per un prestito dalla stessa contratto, che viene regolarmente pagato e pertanto non si è reso necessario effettuare accantonamenti.

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

L'ente **NON** ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **NON** ha in corso i seguenti 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): € 1.055.616,93;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.025.226,81;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 721.972,48.

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

## 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 controllo, accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU - ICI	€ 363.429,76	€ 93.951,48	€ -	€ 732.435,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi- TASI e TARI	€ 246.864,25	€ 14.644,24	€ -	€ 390.378,48
<b>TOTALE</b>	<b>€ 610.294,01</b>	<b>€ 108.595,72</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.122.813,67</b>

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

#### **ATTIVITA' ACCERTATIVA ICI – IMU – TASI e TARI (CONTROLLI)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 753.277,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 108.244,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 49.179,57	
Residui al 31/12/2019	€ 694.212,68	92,16%
Residui della competenza	€ 501.698,29	
Residui totali	€ 1.195.910,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.122.813,67	93,89%

In merito si osserva che gli accantonamenti a FCDE sono più che congrui ed appostati in via prudenziale in ragione delle difficoltà di riscossione delle somme derivanti dal recupero dell'evasione tributaria.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (euro 1.443.254,98) sono **diminuite** di Euro 59.666,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 1.502.921,44).

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 26.671,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 62.136,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 35.567,02	
Residui al 31/12/2019	€ 102,44	0,38%
Residui della competenza	€ 27.390,29	
Residui totali	€ 27.492,73	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Trattandosi di un'imposta versata in autoliquidazione non viene costituito il FCDE.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (euro 463.859,38), sono **diminuite** di Euro 579,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 464.438,81).

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.141,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.986,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 22.844,90	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.215,17	
Residui totali	€ 5.215,17	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Trattandosi di un'imposta versata in autoliquidazione non viene costituito il FCDE.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 (euro 625.891,08), sono **diminuite** di Euro 205.886,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 831.777,72).

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 395.092,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 145.676,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.945,01	
Residui al 31/12/2019	€ 251.360,20	63,62%
Residui della competenza	€ 27.123,78	
Residui totali	€ 278.483,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 245.990,58	88,33%

L'accantonamento al FCDE è congruo.

**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	€ 84.767,80	€ 76.419,55	€ 112.347,09
Riscossione	€ 77.202,75	€ 76.419,55	€ 112.347,09

I contributi per permessi di costruire nel triennio hanno finanziato sempre spese per investimenti.

**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:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2017	2018	2019
accertamento	€ 59.538,67	€ 34.223,91	€ 44.480,60
riscossione	€ 17.122,27	€ 17.007,11	€ 14.653,17
%riscossione	28,76	49,69	32,94

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

## CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 73.227,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.522,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.869,31	
Residui al 31/12/2019	€ 65.574,10	89,55%
Residui della competenza	€ 29.827,43	
Residui totali	€ 95.401,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 95.401,53	100,00%

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 (euro 3.259,68), sono **aumentate** di Euro 400,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (euro 2.859,68).

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.470,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.580,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 160,00	
Residui al 31/12/2019	€ 50,00	3,40%
Residui della competenza	€ 1.180,00	
Residui totali	€ 1.230,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

### **Spese correnti**

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.074.968,75	€ 1.118.982,28	44.013,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 80.202,52	€ 84.367,75	4.165,23
103	acquisto beni e servizi	€ 2.834.955,35	€ 3.050.899,86	215.944,51
104	trasferimenti correnti	€ 1.173.864,96	€ 1.147.485,04	-26.379,92
107	interessi passivi	€ 464.389,21	€ 429.327,37	-35.061,84
	rimborsi e poste correttive			
109	delle entrate	€ 100.445,69	€ 94.588,70	-5.856,99
110	altre spese correnti	€ 104.179,87	€ 80.180,85	-23.999,02
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.833.006,35</b>	<b>€ 6.005.831,85</b>	<b>172.825,50</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. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.205,01;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 23 della Legge Regionale n. 18/2015 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013. Tale limite, così come revisionato nel corso dell'anno 2019, risulta di euro 1.191.327,79;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 risulta così rappresentata:

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101		€ 1.085.299,00
Spese macroaggregato 103		€ 20.805,00
Irap macroaggregato 102		€ 73.716,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborsi spese per convenzioni		€ 63.781,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.243.601,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 20.805,00
(-) Altre componenti escluse:		€ 126.681,00
di cui rinnovi contrattuali		€ 49.918,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.191.327,79</b>	<b>€ 1.096.115,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2018 (delibera C.C. n. 54) ed in data 23.12.2019 (delibera C.C. n.

69) 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 partecipata ha subito perdite nel corso dell'anno 2018 e nel precedente.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati in allegato n. 10 al rendiconto di gestione al conto economico dell'esercizio 2019.

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.

Il risultato economico conseguito nel 2019 risulta positivo per euro 1.883.721,33, con un miglioramento di 1.125.678,55 euro rispetto all'esercizio precedente.

La gestione caratteristica (differenza (A-B) fra componenti positivi e componenti negativi della gestione), risulta positiva per euro 694.967,03, ma evidenzia un decremento rispetto all'esercizio precedente (-303.850,42 euro), determinato da una riduzione dei componenti positivi della gestione, di complessivi euro -55.215,14, e da un aumento dei componenti negativi della gestione, di complessivi -248.635,28.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 229.192,71, con un decremento dell'equilibrio economico di Euro -414.974,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.386.714,61	1.432.634,35	1.451.052,38

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a minori/maggiori residui attivi/passivi ed a poste di entrata/spesa di natura straordinaria.

Tra i proventi straordinari del 2019 si evidenziano le plusvalenze patrimoniali, di complessivi euro 1.310.391,00, derivanti dalla cessione di immobilizzazioni materiali e finanziarie, in particolare dalla cessione della quota di partecipazione in Asco Holding spa.

## **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 rilevati nell'allegato 10 – Rendiconto della gestione – Stato Patrimoniale

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultimo anno di aggiornamento</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2019</b>
<b>Immobilizzazioni materiali di cui:</b>	
<b>- inventario dei beni immobili</b>	<b>2019</b>
<b>- inventario dei beni mobili</b>	<b>2019</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2019</b>
<b>Rimanenze</b>	<b>2019</b>

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.513.162,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.038.407,81
(+)	FCDE economica	€	1.513.162,01
(+)	Depositi postali	€	99.267,18
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
	Accertamenti pluriennali titolo Ve		
(-)	VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.650.837,00</b>

### 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	€ -
II	Riserve	€ 33.048.518,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.980.998,02
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 188.766,64
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 30.645.688,81
e	altre riserve indisponibili	€ 233.064,77
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 1.883.721,33
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 34.932.239,57</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ -
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 999,51
<b>totale</b>	<b>€ 999,51</b>

#### Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 11.291.037,56
(-)	Debiti da finanziamento	€ 9.274.417,56
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 1.495,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 41.572,59
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.056.697,59</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il revisore unico evidenzia:

- la sostanziale adeguatezza del sistema contabile;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa del personale;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi per rischi ed oneri;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

## **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.

Pasiano di Pordenone, 13 luglio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NADIA SIEGA

(FIRMA DIGITALE)