

Allegato L

COMUNE DI VILLESSE

Provincia di Gorizia

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	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Equilibri di cassa	7
Risultato di amministrazione	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Equilibri di bilancio	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28

Comune di Villesse

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 Villesse che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fagagna, lì 06/07/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Puppa Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 31.07.2018;

◆ ricevuta in data 29/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 04/06/2020, 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) Stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata secondo il 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 n. 12 del 02/03/1998;

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;

◆ 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. 7
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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

Il Comune di Villesse registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.962 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con Delibera Giunta comunale n. 79 del 29/06/2017;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente con delibera C.C. n. 28 del 12/06/2019 per euro 4.677,19 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 4.677,19
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Total	€ -	€ -	€ 4.677,19

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 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- 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.

Nella tabella seguente vengono comunque riepilogati proventi, costi e % di copertura dei principali servizi a domanda individuale resi dall'Ente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici - doposcuola	€ 5.053,38	€ 9.231,00	-€ 4.177,62	54,74%	41,00%
Impianti sportivi - Palestra comunale	€ 10.380,91	€ 27.954,46	-€ 17.573,55	37,14%	46,00%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Assistenza domiciliare - Fornitura pasti	€ 8.788,37	€ 19.155,02	-€ 10.366,65	45,88%	72,00%
Servizi di pre e post accoglienza scolastica	€ 13.260,00	€ 33.017,00	-€ 19.757,00	40,16%	21,20%
Totali	€ 37.482,66	€ 89.357,48	-€ 51.874,82	41,95%	45,05%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.260.122,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.260.122,30

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 742.198,30	€ 1.002.753,10	€ 1.260.122,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 118.031,36	€ 170.957,41	€ 665.032,89

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019, che viene monitorata extra-contabilmente.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 142.899,22	€ 118.031,36	€ 170.957,41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 142.899,22	€ 118.031,36	€ 170.957,41
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 23.120,79	€ 78.222,15	€ 515.032,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 47.988,65	€ 25.296,10	€ 20.957,41
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 118.031,36	€ 170.957,41	€ 665.032,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 118.031,36	€ 170.957,41	€ 665.032,89

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente **non ha** fatto ricorso all'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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore annuale relativo al 2019 assume un valore pari a - 0,22 ed evidenzia che mediamente l'Ente è stato in grado di far fronte ai pagamenti in modo tempestivo.

Equilibri di cassa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, rappresentati nella tabella seguente, da cui si evince che la gestione corrente del 2019 (competenza + residui) ha generato un differenziale di cassa negativo per euro 151.109,97, mentre la gestione di parte capitale del 2019 (competenza + residui) ha generato un differenziale positivo per euro 412.414,95. I servizi c/terzi del 2019 evidenziano un saldo cassa negativo per euro 3.935,78.

Complessivamente il fondo di cassa si incrementa, al 31/12/2019, di euro 257.369,20 rispetto al fondo di inizio esercizio.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 848.000,00			€ 1.002.753,10	
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 1.194.980,47	€ 995.468,70	€ 60.835,17	€ 1.056.303,87	
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 1.088.767,62	€ 829.802,94	€ 13.593,75	€ 843.396,69	
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 305.604,89	€ 135.326,45	€ 31.584,80	€ 166.911,25	
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)	=	€ 2.589.352,98	€ 1.960.598,09	€ 106.013,72	€ 2.066.611,81	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.292.783,87	€ 1.613.174,03	€ 353.008,39	€ 1.966.182,42	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 251.540,00	€ 251.539,36	€ -	€ 251.539,36	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.544.323,87	€ 1.864.713,39	€ 353.008,39	€ 2.217.721,78	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 45.029,11	€ 95.884,70	-€ 246.994,67	-€ 151.109,97	
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)	=	€ 45.029,11	€ 95.884,70	-€ 246.994,67	-€ 151.109,97	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.004.818,00	€ 562.204,11	€ 171.083,47	€ 733.287,58	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 91.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 1.095.818,00	€ 562.204,11	€ 171.083,47	€ 733.287,58	
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.095.818,00	€ 562.204,11	€ 171.083,47	€ 733.287,58	
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.987.951,17	€ 276.852,89	€ 44.019,74	€ 320.872,63	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.987.951,17	€ 276.852,89	€ 44.019,74	€ 320.872,63	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.987.951,17	€ 276.852,89	€ 44.019,74	€ 320.872,63	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 892.133,17	€ 285.351,22	€ 127.063,73	€ 412.414,95	
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	+	€ 719.483,04	€ 344.835,68	€ 5.499,83	€ 350.335,51	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 596.452,97	€ 310.346,70	€ 43.924,59	€ 354.271,29	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 123.926,01	€ 415.724,90	-€ 158.355,70	€ 1.260.122,30	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.090.238,00	€ 1.173.750,17	€ 995.468,70	84,81
Titolo II	€ 810.959,00	€ 853.934,02	€ 829.802,94	97,17
Titolo III	€ 213.004,00	€ 171.976,96	€ 135.326,45	78,69
Titolo IV	€ 2.029.213,94	€ 882.740,92	€ 562.204,11	63,69
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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 954.929,91**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				1.002.753,10
RISCOSSIONI	(+)	282.597,02	2.867.637,88	3.150.234,90
PAGAMENTI	(-)	440.952,72	2.451.912,98	2.892.865,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.260.122,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.260.122,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	223.856,20	658.554,92	882.411,12
RESIDUI PASSIVI	(-)	81.891,99	1.074.493,99	1.156.385,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.217,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			954.929,91

- 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)	1.001.677,14	1.194.970,15	954.929,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	553.381,21	298.505,13	54.332,61
Parte vincolata (C)	340.106,42	411.780,51	361.947,90
Parte destinata agli investimenti (D)	98.639,20	84.600,19	100.449,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.550,31	400.084,32	438.199,88

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 214,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 25.801,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.217,53
SALDO FPV	-€ 5.415,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 479,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 256.996,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.106,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 234.410,50
Riepilogo:	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 214,17
SALDO FPV	-€ 5.415,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 234.410,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 531.963,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 663.006,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 954.929,91

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 526.333,45**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 459.182,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 700.010,62, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 526.333,45
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 1.333,03
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 65.818,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 459.182,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 459.182,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 240.828,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 700.010,62

Equilibri di bilancio

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	(+)	25.104,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.199.661,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.798.704,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.217,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	251.539,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		143.303,50
ALTRI 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 avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)	29.677,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		172.980,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.333,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	171.647,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-240.828,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		412.476,02

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	502.286,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	697,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	973.530,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.123.161,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		353.352,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.818,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		287.534,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		287.534,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		526.333,45
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.333,03
Risorse vincolate nel bilancio		65.818,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		459.182,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-240.828,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		700.010,62
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		172.980,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.677,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.333,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-240.828,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		382.798,83

Nelle tabelle seguenti viene riportata l'evoluzione delle componenti accantonate, vincolate e destinate dell'avanzo di amministrazione secondo l'impostazione degli allegati a-1, a-2 ed a-3 al Rendiconto 2019.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso		19.000,00	-4.677,19	0,00	-14.322,81	0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		19.000,00	-4.677,19	0,00	-14.322,81	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		274.724,59			-226.505,55	48.219,04
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		274.724,59	0,00	0,00	-226.505,55	48.219,04
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Indennità fine mandato Sindaco		4.780,54		1.333,03	0,00	6.113,57
						0,00
Totale Altri accantonamenti		4.780,54	0,00	1.333,03	0,00	6.113,57
Totale		298.505,13	-4.677,19	1.333,03	-240.828,36	54.332,61

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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. vine, 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 e 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 pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)+(d)-(e)-(f)
Vincoli derivanti dalla legge											
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESE VARIE	329.407,76	63.354,07	622,61	7.797,75	0,00	16.053,69	0,00	56.178,93
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				329.407,76	63.354,07	622,61	7.797,75	0,00	16.053,69	0,00	56.178,93
Vincoli derivanti da finanziamenti											
0/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESE VARIE	82.372,75	36.243,01	93.626,83	120.230,61	0,00	0,00	0,00	9.639,23
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				82.372,75	36.243,01	93.626,83	120.230,61	0,00	0,00	0,00	9.639,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				411.780,51	99.597,08	94.249,44	128.028,36	0,00	16.053,69	0,00	65.818,16

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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.

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;
- 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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 25.104,07	€ 31.217,53
FPV di parte capitale	€ 697,89	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 25.801,96	€ 31.217,53

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 25.550,00	€ 25.104,07	€ 31.217,53
- 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 **	€ 25.550,00	€ 25.104,07	€ 31.217,53
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Al 31/12/2019 non è presente FPV di spesa c/capitale.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale degli anni precedenti è descritta nella tabella seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 160.521,58	€ 697,89	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 160.521,58	€ 697,89	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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. 40 del 04/06/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	762.969,91	282.597,02	223.856,20	-256.516,69
Residui passivi	544.950,90	440.952,72	81.891,99	-22.106,19

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 256.516,69	€ 5.256,86
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 15.849,33
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.000,00
MINORI RESIDUI	€ 256.516,69	€ 22.106,19

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

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

L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 48.219,04. L'Ente ha adottato per il calcolo il criterio della media semplice

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 254.876,86 (di cui 250.000 relativi all'impresa immobiliare ARCO, dichiarata fallita nel 2019);
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) che detti crediti non sono stati mantenuti nello Stato patrimoniale; pur proseguendo le relative iniziative di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **Euro 0,00** per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che non viene riferita la sussistenza di contenzioso in corso al 31/12/2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle 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	€ 4.780,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.333,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.113,54

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	203.086,61	1.123.161,48	920.074,87
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	203.086,61	1.123.161,48	920.074,87

In merito si osserva che nel 2019 si è verificato un consistente incremento degli impegni per investimenti diretti.

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 per complessivi euro 353.001,30.

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 perequativa	€ 1.032.638,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 935.177,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 130.966,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.098.782,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 209.878,27	
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)	€ 80.045,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 41.930,46	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 171.763,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 38.114,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		1,82%

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 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 dell'Ente:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.869.554,17	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 251.539,36	
3) Riduzioni per altre cause	-	€ 1.686,06	
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 90.789,43	
TOTALE DEBITO	=	€ 1.707.118,18	

Nel 2019 l'Ente ha contratto un nuovo mutuo dell'importo di euro 90.789,43 per il finanziamento di spese d'investimento relative a lavori di manutenzione straordinaria nella scuola primaria del capoluogo.

Con riferimento alle "riduzioni per altre cause" si evidenzia che l'Ente ha aderito alla rimodulazione di un mutuo in corso con Cassa Depositi e Prestiti (gestione MEF), come previsto con decreto del MEF del 30/08/2019; da detta operazione si è generato, per effetto della revisione del tasso di interesse applicato, una lieve rimodulazione del piano di ammortamento.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.408.860,28	2.124.719,62	1.869.554,17
Nuovi prestiti (+)			90.789,43
Prestiti rimborsati (-)	284.140,66	255.165,45	251.539,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			1.686,06
Totale fine anno	2.124.719,62	1.869.554,17	1.707.118,18
Nr. Abitanti al 31/12	1.698	1.692	1.684
Debito medio per abitante	1.251,31	1.104,94	1.013,73

Si osserva la progressiva riduzione, anno su anno, del livello di indebitamento dell'Ente.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	99.181,43	88.112,60	80.045,16
Quota capitale	284.140,66	255.165,45	251.539,36
Totale fine anno	383.322,09	343.278,05	331.584,52

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 in relazione ai 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): € 526.333,45
- W2* (equilibrio di bilancio): € 459.182,26
- W3* (equilibrio complessivo): € 700.016,62.

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
Competenza	Esercizio 2018	2019		
Recupero evasione IMU	€ 46.433,70	€ 46.433,70	€ 4.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 46.433,70	€ 46.433,70	€ 4.000,00	€ -

IMU

Con riferimento all'IMU non si rilevano somme rimaste a residuo.

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 119.865,25	
Residui totali	€ 119.865,25	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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	€ 17.221,43	€ 8.517,22	€ 4.496,77
Riscossione	€ 17.221,43	€ 8.517,22	€ 4.496,77

La destinazione percentuale dei contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari allo 0%.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 766,00	€ 57,40	€ 1.593,95
riscossione	€ 250,00	€ 57,40	€ 1.446,95
%riscossione	32,64	100,00	90,78

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 766,00	€ 57,40	€ 1.593,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 515,97	€ -	€ 147,00
entrata netta	€ 250,03	€ 57,40	€ 1.446,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 250,03	€ 57,40	€ 1.446,95
% per Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

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

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	€ 27.842,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.367,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 7.475,56	26,85%
Residui della competenza	€ 5.664,56	
Residui totali	€ 13.140,12	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.877,43	75,17%

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	€ 512.485,24	€ 483.626,31	-€ 28.858,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 44.449,18	€ 44.452,38	€ 3,20
103 acquisto beni e servizi	€ 955.771,66	€ 965.750,17	€ 9.978,51
104 trasferimenti correnti	€ 193.282,27	€ 213.080,81	€ 19.798,54
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 88.112,60	€ 80.045,16	-€ 8.067,44
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			€ -
110 altre spese correnti	€ 163.054,15	€ 11.750,00	-€ 151.304,15
TOTALI	€ 1.957.155,10	€ 1.798.704,83	-€ 158.450,27

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 gli 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;
- 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;
- 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 592.301,96**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 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 stati 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 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 581.069,70	€ 483.626,31
Spese macroaggregato 103		€ 62.365,00
Irap macroaggregato 102	€ 49.390,92	€ 33.204,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 630.460,62	€ 579.195,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 38.158,67	€ 21.964,71
(-) Altre componenti escluse:		€ 12.261,78
di cui rinnovi contrattuali	€ 38.158,67	€ 21.964,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 592.301,95	€ 544.969,38
(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 anno 2019. L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria anno 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 ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 ricevuti riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si evidenzia che la partecipata IRIS Isontina Reti integrate e Servizi S.p.a. in liquidazione ha cessato la propria attività e si è estinta il 13/12/2019.

Si segnala inoltre all'organo esecutivo, per le opportune iniziative in merito, che la partecipata ISONTINA AMBIENTE S.R.L. non ha trasmesso all'Ente i prospetti dimostrativi di cui sopra.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2019 con delibera consiliare n. 47 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2018, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017e nei due precedenti.

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 nella quantificazione dei crediti è stato tenuto conto del FCDE;

- che le disponibilità liquide corrispondono al saldo di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali 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 da essa risultano:

- le principali voci del conto del bilancio
- i criteri di valutazione, con particolare riferimento allo Stato Patrimoniale
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente (non presenti).

Nella relazione **non sono** illustrati:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Si suggerisce pertanto l'implementazione della suddetta informativa.

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 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