

COMUNE DI SESTO AL REGHENA

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 ROMANA NASSIMBENI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Quadro generale riassuntivo.....	9
Il risultato della gestione di competenza.....	10
L'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Risultato di amministrazione.....	13
Composizione del risultato di amministrazione.....	14
Fondo crediti dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI.....	30

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Romana Nassimbeni revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30.05.2018

- ◆ ricevuta tramite mail ordinaria, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.53 del 27.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);

- ◆ 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. 66 del 28.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	n.18
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 4 Tuel	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5bis Tuel	n.5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni dei responsabili, previste 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

La Relazione è resa nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata del Rendiconto 2019, è stata controllata e supportata dalla documentazione conservata presso l'Organo di revisione, ricevuta anche con la collaborazione telefonica della Responsabile rag. Serenella Luchin, che ringrazio per la disponibilità.

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

presenta

Il Comune di Sesto al Reghena registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6403 abitanti. (n. 6403 al 31.12.2018).

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio".

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni UTI TAGLIAMENTO;
- 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;

- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2019, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	131.934,17	157.940,36	-26.006,19	83,53%
Trasporto scolastico	48.603,00	151.659,68	-103.056,68	32,05%
Area sosta-comp.camper	1.617,00	2.500,00	-883,00	64,68%
Utilizzo locali	27.689,28	87.011,18	-59.321,90	31,82%
Totali	209.843,45	399.111,22	-189.267,77	52,58%

L'Organo di revisione evidenzia una copertura pari al 52,85%.

pe

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 3.159.444,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.159.444,08

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al	€ 2.142.830,10	€ 2.610.675,62	€ 3.159.444,08
di cui cassa vincolata	€ 85.980,91	€ 695.051,12	€ 525.257,81

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

La Responsabile del Servizio finanziario ha riportato nella determinazione n. 2 del 13.01.2020 la cassa vincolata al 31/12/2019 di euro che risulta composta come dalla tabella sottoriportata.

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	+	€ 2.142.830,10	€ 2.610.675,62	€ 2.610.672,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 85.980,81	€ 804.075,96	€ 695.051,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 763.450,47	0,00	€ 35.353,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 44.355,42	€ 110.024,84	€ 205.147,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 805.075,86	€ 695.051,12	€ 525.257,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 805.075,86	€ 695.051,12	€ 525.257,81

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	2.459.037,59	2.458.300,02	2.280.541,51	92,77
Titolo II	2.603.060,02	2.470.974,38	2.468.973,98	99,92
Titolo III	667.729,88	747.723,90	562.228,14	75,19
Titolo IV	1.810.064,92	1.246.381,71	977.572,17	78,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Tempestività pagamenti

Si evidenzia che l'Ente risulta aver rispettato i termini di pagamento determinando in – 18 gg. l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019.

Sono stati salvaguardati gli equilibri di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.610.675,62			€ 2.610.675,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.677.750,79	€ 2.280.541,51	€ 234.459,98	€ 2.515.001,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.693.043,60	€ 2.468.973,98	€ 95.880,78	€ 2.564.854,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 699.553,95	€ 562.228,14	€ 118.372,69	€ 680.600,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 6.070.348,34	€ 5.311.743,63	€ 448.713,45	€ 5.760.457,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.727.947,95	€ 4.199.065,58	€ 436.353,21	€ 4.635.418,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.001.277,61	€ 1.001.277,61	€ -	€ 1.001.277,61
<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 r.li finanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.729.225,56	€ 5.200.343,19	€ 436.353,21	€ 5.636.696,40
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 658.877,22	€ 111.400,44	€ 12.360,24	€ 123.760,68
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)	=	-€ 658.877,22	€ 111.400,44	€ 12.360,24	€ 123.760,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.222.566,88	€ 977.572,17	€ 452.384,21	€ 1.429.956,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.222.566,88	€ 977.572,17	€ 452.384,21	€ 1.429.956,38
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)	=	€ 2.222.566,88	€ 977.572,17	€ 452.384,21	€ 1.429.956,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.004.293,72	€ 850.558,13	€ 158.006,82	€ 1.008.564,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 8.000,00	€ 6.840,00	€ -	€ 6.840,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.012.293,72	€ 857.398,13	€ 158.006,82	€ 1.015.404,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.012.293,72	€ 857.398,13	€ 158.006,82	€ 1.015.404,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 210.273,16	€ 120.174,04	€ 294.377,39	€ 414.551,43
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.430.000,00	€ 713.214,35	€ 4.893,68	€ 718.108,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.469.406,08	€ 691.211,49	€ 16.440,19	€ 707.651,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 2.122.665,48	€ 253.577,34	€ 295.191,12	€ 3.159.444,08

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

pe

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE 2019	ACCERTAMENTI	SPESE 2019	IMPEGNI
<i>Utilizzo avanzo di ammin.</i>	795.123,355		
<i>Di cui fondo anticip liquidità</i>	0,00		
<i>FPV parte corrente</i>	227.409,55		
<i>FPV parte capitale</i>	674.157,86		
<i>Di cui FPV finanz. da debito</i>	0,00		
Entrate natura tributaria	2.459.300,02	Spese correnti	4.862.707,52
Trasferimenti correnti	2.470.974,38	<i>FPV meno spesa corrente</i>	49.978,78
Entrate extratributarie	747.723,90	Spese in conto capitale	1.226.862,50
Entrate in conto capitale	1.246.381,71	<i>FPV meno spesa c/capitale</i>	604.932,25
		<i>Di cui FPV finanziato da debito</i>	0,00
Entrate da riduz. att.finanz.	0,00	Spese per increm.att.fin.	6.840,00
Entrate finali totale titoli	6.924.380,01	Spese finali totale titoli	6.749.321,06
Accensione prestiti	0,00	Rimborso prestiti	1.001.277,61
Anticipazione da Tesoriere	0,00	Chiusura Anticipazione Tesoriere	0,00
Entrate c/terzi partite giro	734.058,10	Spese c/terzi partite giro	734.058,10
Totale entrate esercizio	7.658.438,11	Totale spese esercizio	8.484.656,76
Totale complessivo entrate	9.355.128,87	Totale complessivo spese	8.484.546,76
		Avanzo competenza/cassa	870.472,11
		TOTALE A PAREGGIO	9.355.128,87

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

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

ENTRATE L.145/2018	2019	2020
FPV per spese correnti	227.409,55	47.978,78
FPV per spese in conto capitale	674.157,86	604.932,25
Utilizzo avanzo di amministrazione	795.123,35	
Risorse da ESERCIZI precedenti	1.696.690,76	652.911,03

Allo stesso tempo, nella spesa sono evidenziati gli impegni che confluiscono nei Fondi Pluriennali Vincolati come minore Spesa del 2019 e quindi Entrata negli esercizi successivi. Ciò richiede una valutazione della possibilità concreta di ridurre i tempi di trasformazione degli impegni in pagamenti, a beneficio diretto dell'economia del territorio, con l'attuale organico dell'Ufficio Tecnico.

Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 870.472,11 comprensivo del Fondo Pluriennale iscritto in entrata e dell'avanzo di amministrazione utilizzato.

Entrate		COMPETENZA
Tributi	(+)	2.459.300,02
Trasferimenti correnti	(+)	2.470.974,38
Extratributarie	(+)	747.723,90
Entrate in conto capitale	(+)	1.246.381,71
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
Accensione di prestiti	(+)	0,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	734.058,10
Somma		7.658.438,11
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	901.567,41
Avanzo applicato in entrata	(+)	795.123,35
Parziale		1.696.690,76
Totale		9.355.128,87
Uscite		COMPETENZA
Correnti	(+)	4.862.707,52
In conto capitale	(+)	1.226.862,50
Incremento attività finanziarie	(+)	6.840,00
Rimborso di prestiti	(+)	1.001.277,61
Chiusura anticipazioni da tesoriere / cassiere	(+)	0,00
Spese C/terzi e partite di giro	(+)	734.058,10
Somma		7.831.745,73
FPV stanziato in uscita (FPV/U)	(+)	652.911,03
Disavanzo applicato in uscita	(+)	0
Totale		8.484.656,76
Risultato		COMPETENZA
Totale entrate	(+)	9.355.128,87
Totale uscite	(-)	8.484.656,76
Risultato di competenza		870.472,11

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	227.409,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.677.998,30
C) Entrate Titolo 4.02.036 Contributi agli investim.destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	552.361,83
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.862.707,52
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.978,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote capitale amm.to dei mutui	(-)	1.001.277,61
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	(=)	545.805,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, del TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	227.516,76
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE = (G+H+I-L+M)	(=)	773.322,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	567.606,59
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	674.157,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.246.381,71
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	552.361,83
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.226.862,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	604.932,25
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	(-)	6.840,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-L-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	(=)	97.149,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio del 2019	(-)	35.353,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(=)	61.795,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	(=)	61.795,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA = (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	(=)	870.472,11

Il risultato sopra esposto, depurato dai Fondi pluriennali vincolati in entrata ed uscita e dell'avanzo di amministrazione, determina un risultato di competenza di € -173.307,62 (vedasi Quadro generale riassuntivo), che può essere confrontato con il calcolo che veniva fatto negli anni precedenti:

GESTIONE DI COMPETENZA	2016	2017	2018	2019
accertamenti competenza	7.638.859,12	8.957.841,67	7.694.294,31	7.658.438,11
impegni competenza	7.337.079,97	8.378.573,46	7.342.862,46	7.831.745,73
SALDO GESTIONE COMPET	301.779,50	579.268,21	351.431,85	-173.307,62

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

Durante l'esercizio 2019 l'Ente ha provveduto ad applicare l'avanzo di amministrazione 2018 per l'importo di 795.123,35 (di cui € 227.516,76 per spese correnti e € 567.606,59 per spese di investimento) nel seguente modo:

- € 215.699,76 di avanzo vincolato;
- € 120.238,15 di avanzo destinato ad investimenti;
- € 11.817,00 di avanzo accantonato;
- € 447.368,44 di avanzo libero.

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.

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*	-€ 173.307,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 901.567,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 652.911,03
SALDO FPV	€ 248.656,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.658,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 66.430,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 50.771,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 173.307,62
SALDO FPV	€ 248.656,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 50.771,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 795.123,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.464.568,12
RISULTATO di AMMINISTRAZIONE al 31/12/2019	€ 2.385.811,50

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il **risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è pari ad euro 2.588.811,50**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.610.675,62
RISCOSSIONI	(+)	905.991,34	7.002.530,15	7.908.521,49
PAGAMENTI	(-)	610.800,22	6.748.952,81	7.359.753,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.159.444,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.159.444,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	329.305,72	655.907,96	985.213,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.142,31	1.082.792,92	1.105.935,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			47.978,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			604.932,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31 DICEMBRE 2019	(=)			2.385.811,50

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO di AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE		2019
Fondo contenzioso	5.000,00	
Altri accantonamenti	28.450,50	
Fondo crediti dubbia esigibilità	407.134,66	
PARTE ACCANTONATA		440.585,16
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	386.640,12	
vincoli derivanti da trasferimenti	218.317,76	
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Altri vincoli	98.700,07	
PARTE VINCOLATA		703.657,95
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI		4.594,70
PARTE DISPONIBILE		1.236.973,69
	TOTALE	2.385.811,50

Quanto indicato dalla tabella, risulta dettagliato a pag. 17 della presente relazione.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.725.123,47	€ 2.259.691,47	€ 2.385.811,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 438.760,50	€ 450.330,70	€ 440.585,16
Parte vincolata (C)	€ 884.066,98	€ 807.186,20	€ 703.657,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 124.832,85	€ 4.594,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 402.295,99	€ 877.341,72	€ 1.236.973,69

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

➤ **nell' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate:** sono elencate le Risorse accantonate al 01/01/2019 pari ad euro 450.330,70
le Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 pari ad euro 440.585,16 di cui:

- a) 5.000,00 euro sono accantonati come fondo rischi per spese legali;
- b) 407.134,66 euro sono accantonati come fondo crediti di dubbia esigibilità
- c) 28.450,50 euro sono accantonati per:
 - € 1.313,00 fondo indennità di fine mandato al Sindaco;
 - € 27.137,50 richiesti dal Responsabile dell'area Affari generali per adeguamento fondo CCRL di competenza del 2019 in quanto 1 CCRL 15.10.2018 per il triennio 2016-2018 è scaduto il 31.12.2018.

Le quote accantonate sono le seguenti:

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.. determinato con il **Metodo ordinario**.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 407.134,66 pari al 2% del risultato di amministrazione 2019, di cui:

- € 288.257,19 riferiti al Titolo 1(entrate correnti) Tipologia 101 (imposte, tasse e proventi assimilati);
- € 118.877,47 riferiti al Titolo 3 (entrate extratributarie):
- - Tipologia 100 (vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni) € 57.115,24;
- - Tipologia 200 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) € 53.167,14;
- - Tipologia 500 (rimborsi e altre entrate correnti) € 8.595,09.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali spese legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

- **nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate:** sono elencate le Risorse vincolate al 01/01/2019 pari ad euro 837.186,20
le Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 pari ad euro 703.657,95 e sono relativi a:

Cap. di entrata	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amm.ne al 31/12/2019
	Sanzioni C.d.S.-fondi ante 2019 destinati alla quota vincolata per i proprietari delle strade	44.474,89
	Vincoli per entrate da Oneri Bucalossi	4.481,62
	Contributi dalla regione in c/interessi annualità pregresse	337.683,61
	Totale Vincoli derivanti dalla legge	386.640,12
	Contributo regionale per cantieri di lavoro-quota non utilizzata	14.451,77
	Contributo regionale violenza "donne"	3.000,00
	Contributi regionali destinati al finanziamento di spese con vincolo di destinazione ante 2018 ancora in esecuzione	164.312,00
225/0	Contributi regionali per concessione assegni una tantum relative alla nascite e alle adozioni di minori	1.200,00
1002/0	Contributo regionale per acquisto attrezzature per le sicurezza	35.353,99
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti	218.317,76

	Partite di giro- da residui antecedenti ai 10 anni	47.729,48
	Quote relative a trasferimento ex-Provincia per finanziamento piani di stralcio L.388/2000	26.962,14
	Quote addizionale consumi energia elettrica da rimborsare all'Ente gestore anni pregressi	14.615,55
	Quote finanziate da entrate correnti per rimborsi mai richiesti-(superiori a 10 anni)	7.664,90
	Gettoni di presenza non erogati ai consiglieri di minoranza da destinare alle scuole	1.728,00
Totale altri vincoli		98.700,07
Totale vincoli derivanti da legge e da trasferimenti		703.657,95

➤ **nell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate agli investimenti:** sono elencate

le Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019 pari ad euro 124.832,85

Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019 pari ad euro 4.594,70.

Qui di seguito gli interventi che verranno finanziati da tale quota di avanzo disponibile:

Cap.di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
4661	Pista ciclabile	4.594,70
	TOTALE	4.594,70

lu

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 con l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Trattasi di entrate accertate nel 2019 e anni precedenti, relative ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che finanziano obbligazioni giuridiche passive perfezionate, non pagate entro il 31 dicembre 2019, che sono state riportate al solo 2020, sulla base del cronoprogramma dei pagamenti.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici e dell'allegato al Principio applicato alla contabilità finanziaria del Dlgs 118/2011;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 come risultanti dal quadro economico della rispettiva opera.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	227.409,55	47.978,78
FPV di parte capitale	674.157,86	604.932,25
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	901.567,41	652.911,03

LA COMPOSIZIONE per MISSIONI del FPV - spese 2019 + entrata 2020 è la seguente:

LA COMPOSIZIONE per MISSIONI del FPV - spese 2019 + entrata 2020 è la seguente:		FPV - SPESA	FPV + entrata
MISSIONE		dal 2019	al 2020
1	Servizi istituzionali	151.935,86	151.935,86
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.222,88	3.222,88
4	Istruzione e diritto allo studio	55.109,67	55.109,67
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.461,20	11.461,20
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.517,17	3.517,17
10	Trasporti e diritto alla mobilità	288.339,40	288.339,40
11	Soccorso civile	134.715,08	134.715,08
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.609,77	4.609,77
Totale		652.911,03	652.911,03

L'Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	172.724,54	227.409,55	47.978,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	121.000,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	172.724,54	106.409,55	17.978,78
- 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***	0,00	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2018	2019
salario accessorio e premiante (1)	55.664,71	29.536,34
incarichi a legali	0,00	1.000,00
Altri incarichi	10.309,00	0,00
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	132.919,71	0,00
Altro (2)	28.516,13	17.442,44
RISORSE DISPONIBILI dal 1 gennaio anno n+1	227.409,55	49.978,78

Anno 2019 (1) *Trattamento accessorio reimputato su anno successivo;*

(2) *Spese per vestiario, spese per indagine geologica, spese per gare d'appalto e Contratti.*

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

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 31/12/ 2019 sono i seguenti:

	2017	2018	2019
FPV c/capitale accantonato al 31.12	864.144,07	674.157,86	604.932,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	305.699,05	364.545,38	307.721,96
di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/ competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	558.445,00	309.642,48	297.210,29
- di cui alimentato da entrate libere destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Per la spesa in c/ capitale finanziata nel 2019 che confluisce nel FPV- meno spesa 2019 si riporta la fonte di finanziamento e la destinazione nel 2020 alle seguenti Missioni:

COMPOSIZIONE FPV AL 31.12	FPV 2019	Fonte di Finanziamento	Parziali
MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali di gestione	107.179,96	Fonti UTI Tagliamento	70.384,45
		Avanzo di amministrazione	31.578,95
		Oneri Bucalossi	5.216,56
MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio	55.109,67	Avanzo di amministrazione	55.109,67
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.461,20	Avanzo di amministrazione	11.461,20
MISSIONE 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	3.517,17	Avanzo di amministrazione	3.517,17
MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	288.339,40	CR per viabilità comunale	14.058,65
		Avanzo di amministrazione	274.280,75
MISSIONE 11 – Soccorso civile	134.715,08	Avanzo di amministrazione	134.715,08
MISSIONE 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	4.609,77	Entrate da alienazione aree cimiteriali	4.609,77
TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO FPV -SPESA 2019	604.932,25		604.932,25

L’Organo di revisione ha verificato che il FPV SPESA è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata ed è conforme all’evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L’evoluzione della composizione del FPV 2019 è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE FPV AL 31.12	FPV 2016	FPV 2017	FPV 2018	FPV 2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	73.523,70	107.619,44	12.028,33	107.179,96
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e Sicurezza	1.425,00	2.588,02	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	23.000,00	55.674,85	0,00	55.109,67
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.501,60	42.056,62	14.219,28	11.461,20
MISSIONE 9 - Sviluppo territorio	19.630,38	57.714,48	7.184,80	3.517,17
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	874.536,23	443.329,37	592.304,29	288.339,40
MISSIONE 11 – Soccorso civile	0,00	327.486,12	48.421,16	134.715,08
MISSIONE 12 - Politiche sociali, famiglia	419,71	419,71	0,00	4.609,77
TOTALE	1.036.036,62	1.036.868,61	674.157,86	604.932,25

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): € 870.472,11;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 799.077,73;
- W3* (equilibrio complessivo): € 803.319,27

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo

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

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

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

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza di parte corrente	773.322,53
2.equilibrio di bilancio di parte corrente	737.282,14
3.equilibrio complessivo di parte corrente	741.523,68

EQUILIBRI IN C/CAPITALE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza in c/capitale	97.149,58
2.equilibrio di bilancio in c/capitale	61.795,59
3.equilibrio complessivo in c/capitale	61.795,59

EQUILIBRI PARTITE FINANZIARIE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza	0,00
2.equilibrio di bilancio	0,00
3.equilibrio complessivo	0,00

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

- a) un equilibrio di bilancio con saldo positivo di euro 799.077,73 che tiene conto degli accantonamenti e vincoli specifici di destinazione delle risorse acquisite in bilancio;
- b) un equilibrio complessivo con saldo positivo di euro 803.319,27 che tiene conto degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto;

come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2019
a) Avanzo di competenza (+)	870.472,11
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019(-)	6.313,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	65.081,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	799.077,73
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	799.077,73
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(-)	-4.241,54
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	803.319,27

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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	773.322,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	227.516,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio del 2019	(-)	6.313,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-4.241,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.727,39
W2) Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(+)	514.006,92

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

	Previsioni 2019	Previsioni definitive	Accertamenti
TITOLO I	2.451.726,68	2.459.037,59	2.459.300,02
TITOLO II	2.530.563,07	2.603.060,02	2.470.974,38
TITOLO III	529.989,50	667.729,88	747.723,90
TITOLO IV	2.257.119,53	1.810.064,92	1.246.381,71
TITOLO V	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX	1.480.222,00	1.480.222,00	734.058,10
TOTALE	9.249.620,78	9.020.114,41	7.658.438,11

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	40.939,48	41.911,48	74.481,62
Riscossione	30.305,55	41.911,48	69.824,89

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

SPESA CORRENTE

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.183.382,87	1.158.645,94	- 24.736,93
102 imposte e tasse a carico ente	94.871,73	92.781,74	- 2.089,99
103 acquisto beni e servizi	2.206.056,58	2.238.157,24	32.100,66
104 trasferimenti correnti	838.990,41	997.584,85	158.594,44
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	362.696,47	299.537,62	- 63.158,85
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.294,97	21.011,51	15.716,54
110 altre spese correnti	60.701,85	54.988,62	- 5.713,23
TOTALE	4.751.994,88	4.862.707,52	110.712,64

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	824.041,77	1.228.862,50	404.820,73
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	3.524,69	0,00	-3.524,69
TOTALE SPESA TITOLO 2	827.566,46	1.226.862,50	399.296,04

Si riepilogano i pagamenti della spesa in conto capitale, competenza e residui, per macroaggregati:

Macroaggregati titolo 2	2019 impegni	2019 pagamenti
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.228.862,50	1.008.464,95
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	100,00
TOTALE SPESA TITOLO 2	1.226.862,50	1.008.564,95

Nell'allegato SIOPE INCASSI/PAGAMENTI vengono riportati in dettaglio i singoli pagamenti.

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.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di giunta comunale sul quale l'organo di revisione ha espresso il proprio parere a cui si rinvia, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi e pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.250.955,86	905.991,34	329.305,72	-15.658,80
Residui passivi	700.372,60	610.800,22	23.142,31	-66.430,07

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi	Residui attivi inesigibili
Gestione corrente non vincolata	€ 9.636,16	€ 47.252,81	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 12.650,23	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.047,00	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.975,67	€ 3.635,67	€ -
MINORI RESIDUI	€ 15.658,83	€ 63.538,71	€ -

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
Imu	Residui iniziali	€ -	€ 20.695,00	€ 7.148,78	€ 56.427,27	€ 82.216,88	€ 119.588,33	€ 116.644,58	€ 116.644,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 51.713,46	€ 6.311,43	€ 35.971,39	€ 61.545,55	€ 3.225,15	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	249,88%	88,29%	63,75%	74,86%	2,70%	-	-
Tarsu -- Tia - Tari	Residui iniziali	€ 13.302,38	€ 7.283,51	€ 14.877,91	€ 105.577,80	€ 228.003,83	€ 196.829,01	€ 148.371,25	€ 148.371,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.302,38	€ 72.833,51	€ 14.877,91	€ 63.987,00	€ 125.395,82	€ 103.167,07	-	€ -
	Percentuale di riscossione	100,00%	999,98%	100,00%	60,61%	55,00%	52,41%	-	-
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 11.024,94	€ -	€ 30.217,79	€ 42.710,11	€ 48.116,47	€ 48.953,52	€ 53.167,14	€ 53.167,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.024,94	€ -	€ 7.454,37	€ 4.548,82	€ 4.590,52	€ 4.959,11	-	-
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	25%	11%	10%	10,13%	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.425,00	€ -	€ 4.918,03	€ -	€ 15.000,00	€ 18.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.622,96	€ -	€ 4.918,03	€ -	€ 6.000,00	€ 12.000,00	-	-
	Percentuale di riscossione	37%	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!	40,00%	66,67%	-	-
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	-	-	-
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 801,09	€ 72,70	€ -	271,47%	10.905,40	€ -	€ 4.656,73	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 801,09	€ 72,70	€ -	271,47%	€ 6.347,18	0,00%	-	-
	Percentuale di riscossione	700%	100%	#DIV/0!	100,00%	58,20%	#DIV/0!	-	-
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	-	-	-

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale dello 5,28 % d'incidenza degli interessi passivi di euro 299.537,62 sulle entrate correnti, pari ad euro 5.677.998,30.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 7.129.932,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.001.277,61
3) Variazioni da altre cause	-	€ -
TOTALE DEBITO al 31/12/2019	=	€ 6.128.654,71

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	414.817,62	362.696,48	299.537,62
Quota capitale	1.171.491,59	1.018.406,51	1.001.277,61
Totale fine anno	1.586.309,21	1.381.102,99	1.300.815,23

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	9.352.132,92	8.163.867,37	7.129.932,32
Nuovi prestiti (+)			-
Prestiti rimborsati (-)	1.171.491,50	1.018.406,51	1.001.277,61
Estinzioni anticipate (-)	-		-
Altre variazioni +/- (da specifica)	- 16.773,96	- 15.528,54	-
Totale fine anno	8.163.867,46	7.129.932,32	6.128.654,71
Nr. Abitanti al 31/12/19	6.403	6.403	6.403
Debito medio per abitante	1.275,01	1.113,53	957,15

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 in data 28.02.2019, quindi successivamente al 31.12.2018 e ha rispettato per l'anno 2018 il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della Legge 24.12.2012 n.243.

Rispetto al contenimento della spesa si richiamano i tagli previsti da:

- art.6 del D.L. 78/2010, **comma 7** (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), **comma 8** (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e*

rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), **comma 9** (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e **comma 13** (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009); convertito nella L.122/2010;

- l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);
- art.1 commi 138,141,146 e 147 della L.228/2012 (cd.Legge di Stabilità 2013); D.L.95/2010.

In fase di predisposizione di bilancio sono stati stabiliti i limiti agli stanziamenti di bilancio tali da garantire il rispetto dei limiti sopra richiamati e durante la gestione l'Ente ha svolto una costante attività di monitoraggio delle spese effettivamente impegnate.

In conformità alla sentenza della Corte Costituzionale n.139/2012 e il parere n.7/2011 reso dalla Corte dei Conti, Sezione regionale della Liguria, viene chiarito che i tagli di cui al sopracitato art.6 del D.L.78/2010 non devono essere operati singolarmente per ogni singola voce di spesa, ma devono essere determinati con riferimento all'ammontare complessivo delle spese, previste dal citato articolo, lasciando alla discrezionalità dell'ente locale la valutazione delle scelte operative.

L'art.21 del D.L.n.50/17, introdotto in sede di conversione, prevede dal 2017 la disapplicazione di alcuni dei vincoli sopra richiamati, in presenza di una delle condizioni: 1) bilancio di previsione 2019-2021 approvato entro il 31.12.2019, 2) rispetto per il 2018 del saldo entrate finali e spese finali.

Rimangono pertanto vincolate solo le spese relative alle autovetture e alle missioni dei dipendenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso, dopo l'applicazione delle imposte, è negativo ed è pari ad euro 106.331,91 con un peggioramento rispetto all'esercizio 2018 che evidenziava un utile di € 772.299,72.

Riguardo alla gestione caratteristica, pur rilevando un utile di € 15.293,98, si evidenzia un peggioramento rispetto all'esercizio 2018 che vedeva un risultato positivo di € 401.126,47.

I proventi ed oneri finanziari risultano sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio 2018 ed evidenziano una perdita pari ad € 204.011,56 dovuta principalmente agli interessi passivi.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 95.634,06 si riferiscono per € 81.765,00 a dividendi 2018 relativi alla partecipata ATAP s.p.a.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 299.645,62 con un decremento di € 63.135,85 rispetto al 2018.

La parte legata a proventi ed oneri straordinari pari ad € 105.542,42 ha invece avuto un significativo decremento pari ad € 589.324,43 rispetto al 2018, dovuto principalmente alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

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

Le quote d'ammortamento vanno rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti)

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

2017	2018	2019
1.153.796,53	908.528,80	1.316.063,34

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	non sono presenti

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

I crediti risultano valutati al presumibile valore di realizzo mediante appostazione del fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 3.838.752,92
II	Riserve	€ 32.278.392,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.195.291,78
b	da capitale	€ 1.802.675,98
c	da permessi di costruire	€ 157.332,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 28.605.479,44
e	altre riserve indisponibili	€ 517.612,98
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 106.331,91

Si segnala che:

Fondo per rischi e oneri

Il totale del fondo per rischi e oneri risulta pari ad € 33.450,00 e trova riscontro nella Parte accantonata del risultato di amministrazione 2019 (fondo contenzioso € 5.000,00-altri accantonamenti € 28.450,50) evidenziata nell'allegato a/1 al risultato di amministrazione di cui si è riferito a pagina 15 della presente relazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, alla luce dell'analisi del Rendiconto 2019 e di tutti i documenti messi a disposizione per la stesura del presente parere, suggerisce all'Ente:

- a) di valutare, in considerazione dell'attuale situazione emergenziale che ha bloccato determinate attività, una riprogrammazione dei propri obiettivi di gestione che inevitabilmente erano stati fissati in una situazione di normalità ed eventualmente a reimpiegare le risorse che dovessero risultare di fatto non impiegabili per le misure di distanziamento, in altri obiettivi più facilmente raggiungibili.
- b) di focalizzare l'attenzione sulla fase di riscossione delle entrate titolo 1 e 3, anche alla luce delle probabili (alla data attuale) proroghe che il governo concederà anche sull'assolvimento dei tributi locali, che inevitabilmente avranno un importante impatto sulla liquidità dell'Ente.

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.

Tolmezzo, 29 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ROMANA NASSIMBENI
