

# COMUNE DI PORCIA

Provincia di Pordenone

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

Minardi dott. Roberto	- Presidente
Deganis dott. Luciano	- Componente
Santini dott.ssa Isabella Antonia	- Componente

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO .....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI.....	30

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Minardi dott. Roberto, Deganis dott. Luciano e Santini d.ssa Isabella Antonia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 27/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 05.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 44 del 04.05.2020, 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;
- ◆ 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;
- ◆ vista l'attività di controllo svolta nel corso dell'esercizio 2019 dal Collegio dei Revisori dei Conti;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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 Consiglio	n. 5
Variazioni di Giunta in via d'urgenza ex art. 175 c.4 Tuel salvo ratifica Consiglio	n. 1
Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	n. 8

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

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Porcia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.200 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 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 Noncello;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo,
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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 nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha formalmente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili. All'adempimento provvede la Responsabile del Servizio finanziario;
- 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 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- 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, di cui si riporta di seguito il dettaglio:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>Denominazione</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>	<b>Saldo</b>	<b>% copert.</b>
Asilo nido	260.902,25	311.453,45	-50.551,20	83,77%
Corsi extrascolastici	19.154,80	36.405,77	-17.250,97	52,61%
Mense scolastiche	392.467,81	585.425,77	-192.957,96	67,04%
Mense non scolastiche	6.986,52	17.578,08	-10.591,56	39,75%
Spettacoli	3.000,00	40.051,17	-37.051,17	7,49%
Trasporti scolastici	32.459,00	163.252,01	-130.793,01	19,88%
Centro semiresidenziale diurno	122.122,47	309.176,35	-187.053,88	39,50%
<b>Totali</b>	<b>837.092,85</b>	<b>1.463.342,60</b>	<b>-626.249,75</b>	<b>57,20%</b>

## **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)	9.029.482,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	9.029.482,84

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.599.210,94	7.916.701,54	9.029.482,84

Il fondo di cassa come sopra indicato è comprensivo della cassa vincolata. L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	178.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	178.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	196.433,17
Decrementi per pagamenti vincolati	-	178.187,50
Fondi vincolati al 31.12	=	196.245,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	196.245,67

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2019 è pari a quello risultante al Tesoriere.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fruito di anticipazioni di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da seguente prospetto:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.916.701,54			7.916.701,54
Entrate Titolo 1.00	+	6.134.675,85	4.157.681,53	1.060.768,82	5.218.450,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	7.772.916,89	6.563.491,07	1.313.490,67	7.876.981,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.068.385,00	2.180.101,07	504.661,36	2.684.762,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>17.975.977,74</b>	<b>12.901.273,67</b>	<b>2.878.920,85</b>	<b>15.780.194,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	17.954.728,82	9.785.028,76	2.478.901,93	12.263.930,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	448.758,00	448.416,05	0,00	448.416,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>18.403.486,82</b>	<b>10.233.444,81</b>	<b>2.478.901,93</b>	<b>12.712.346,74</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-427.509,08</b>	<b>2.667.828,86</b>	<b>400.018,92</b>	<b>3.067.847,78</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	396.569,00	0,00	396.569,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-427.509,08</b>	<b>2.271.259,86</b>	<b>400.018,92</b>	<b>2.671.278,78</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.711.025,40	1.448.759,76	1.405.407,16	2.854.166,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>396.569,00</b>	<b>0,00</b>	<b>396.569,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>8.711.025,40</b>	<b>1.845.328,76</b>	<b>1.405.407,16</b>	<b>3.250.735,92</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	<b>8.711.025,40</b>	<b>1.845.328,76</b>	<b>1.405.407,16</b>	<b>3.250.735,92</b>
Spese Titolo 2.00	+	12.512.440,64	3.253.390,77	1.486.120,37	4.739.511,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>12.512.440,64</b>	<b>3.253.390,77</b>	<b>1.486.120,37</b>	<b>4.739.511,14</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>12.512.440,64</b>	<b>3.253.390,77</b>	<b>1.486.120,37</b>	<b>4.739.511,14</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-3.801.415,24</b>	<b>-1.408.062,01</b>	<b>-80.713,21</b>	<b>-1.488.775,22</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.562.690,45	2.001.463,78	4.156,97	2.005.620,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.019.076,25	1.782.397,61	292.945,40	2.075.343,01
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>3.231.391,42</b>	<b>1.082.264,02</b>	<b>30.517,28</b>	<b>9.029.482,84</b>

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato 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.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti l'Organo di revisione rileva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento avendo mediamente pagato nel 2019 con un anticipo di circa 8 giorni rispetto alla scadenza.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.664.959,86 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
		<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	(+)	20.753.304,82	19.385.097,92
Impegni di competenza	(-)	-19.942.970,84	-18.643.821,90
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>810.333,98</b>	<b>741.276,02</b>
Quota FPV iscritto in entrata al 01.01	(+)	783.894,14	1.388.992,89
Impegni confluiti in FPV al 31.12	(-)	-1.388.992,89	-2.518.913,56
<b>Saldo gestione di competenza + FPV</b>		<b>205.235,23</b>	<b>-388.644,65</b>
Avanzo d'amministrazione applicato	(+)	1.669.654,42	3.053.604,51
Quota di disavanzo applicata	(-)	0,00	0,00
<b>Risultato (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>1.874.889,65</b>	<b>2.664.959,86</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>			
		<b>2018</b>	<b>2019</b>
Riscossioni	(+)	16.706.943,72	16.351.497,21
Pagamenti	(-)	-15.173.864,72	-15.269.233,19
<i>Differenza</i>		<b>1.533.079,00</b>	<b>1.082.264,02</b>
FPV iscritto in entrata al 01.01	(+)	783.894,14	1.388.992,89
FPV di spesa al 31.12	(-)	-1.388.992,89	-2.518.913,56
<i>Differenza</i>		<b>-605.098,75</b>	<b>-1.129.920,67</b>
Residui attivi	(+)	4.046.361,10	3.033.600,71
Residui passivi	(-)	-4.769.106,12	-3.374.588,71
<i>Differenza</i>		<b>-722.745,02</b>	<b>-340.988,00</b>
Avanzo d'amministrazione applicato	(+)	1.669.654,42	3.053.604,51
Quota di disavanzo applicata	(-)	0,00	0,00
<b>Risultato (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>1.874.889,65</b>	<b>2.664.959,86</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 944.336,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 855.521,67 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	<b>2019</b>
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.664.959,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	607.806,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.112.817,33
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>944.336,53</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	944.336,53
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	88.814,86
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>855.521,67</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	19.385.097,92
Impegni di competenza	-18.643.821,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>741.276,02</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.388.992,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-2.518.913,56
<b>SALDO FPV</b>	<b>-1.129.920,67</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati	233.773,16
Minori residui attivi riaccertati	-172.774,05
Minori residui passivi riaccertati	353.991,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>414.990,40</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	741.276,02
SALDO FPV	-1.129.920,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	414.990,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.053.604,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.397.472,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>7.477.422,28</b>



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 in c/compet.
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	5.550.431,00	5.424.909,34	4.157.681,53	76,64
<b>Titolo II</b>	6.779.996,17	6.698.168,93	6.563.491,07	97,99
<b>Titolo III</b>	2.723.703,00	2.715.662,32	2.180.101,07	80,28
<b>Titolo IV</b>	7.624.359,41	2.529.936,40	1.448.759,76	57,26
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

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.

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

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO parte corrente</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	308.524,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.838.740,59
<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	(-)	12.196.478,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	512.006,80
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	(-)	448.416,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.990.364,09</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TUEL</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	39.600,00
<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	(-)	396.569,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.633.395,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	607.806,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.025.589,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	88.814,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>936.774,23</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO parte capitale e complessivo</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.014.004,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.080.468,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.529.936,40
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	(+)	396.569,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.982.506,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.006.906,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>1.031.564,77</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.112.817,33
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-81.252,56</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-81.252,56</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.664.959,86</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		607.806,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.112.817,33
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>944.336,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		88.814,86
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>855.521,67</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.633.395,09</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	39.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	607.806,00
- Variaz.accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	88.814,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>897.174,23</b>

## **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 con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50/2016.

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

<b>FPV</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>31.12.2019</b>
FPV di parte corrente	308.524,85	512.006,80
FPV di parte capitale	1.080.468,04	2.006.906,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente risulta la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	149.926,15	308.524,85	512.006,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/compet. per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	149.926,15	230.607,36	472.661,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/compet. per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	35.439,19	29.363,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	42.478,30	9.981,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale risulta la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	633.967,99	1.080.468,04	2.006.906,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	67.888,26	1.028.573,69	1.711.945,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	453.053,50	40.631,01	294.961,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	113.026,23	11.263,34	0,00

## 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 7.477.422,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.916.701,54
RISCOSSIONI	(+)	4.288.484,98	16.351.497,21	20.639.982,19
PAGAMENTI	(-)	4.257.967,70	15.269.233,19	19.527.200,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.029.482,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.029.482,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.988.723,12	3.033.600,71	6.022.323,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				755.950,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.680.882,12	3.374.588,71	5.055.470,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			512.006,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.006.906,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>7.477.422,28</b>

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	8.045.846,82	7.451.076,53	7.477.422,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.406.458,71	2.250.722,10	2.935.742,96
Parte vincolata (C)	588.148,64	2.970.191,79	1.135.013,23
Parte destinata agli investimenti (D)	1.386.692,91	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.664.546,56	2.230.162,64	3.406.666,09

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non sussistono disavanzi di amministrazione degli esercizi precedenti da coprire e non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	79.860,71	79.860,71								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	11.600,00		0,00	0,00	11.600,00					
Utilizzo parte vincolata	2.962.143,80						542.094,82	0,00	2.420.048,98	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.397.472,02	2.150.301,93	2.070.122,10	169.000,00	0,00	0,00	8.047,99	0,00	0,00	0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>7.451.076,53</b>	<b>2.230.162,64</b>	<b>2.070.122,10</b>	<b>169.000,00</b>	<b>11.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>550.142,81</b>	<b>0,00</b>	<b>2.420.048,98</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 Tuel. Ha inoltre accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica), 222 (anticipazione di tesoreria) e dal principio contabile 4/2 punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

- c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>7.477.422,28</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12	2.690.204,44	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	
Fondo perdite società partecipate	0,00	
Fondo contenzioso	229.000,00	
Altri accantonamenti	16.538,52	
<b>Totale parte accantonata</b>		<b>2.935.742,96</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	156.410,55	
Vincoli derivanti da trasferimenti	361.991,63	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	616.611,05	
Altri vincoli	0,00	
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>1.135.013,23</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	0,00	
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile</b>		<b>3.406.666,09</b>

## 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 Giunta Comunale n.36 del 06/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.216.208,99	4.288.484,98	2.988.723,12	60.999,11
Residui passivi	6.292.841,11	4.257.967,70	1.680.882,12	-353.991,29

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;

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

- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e/o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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.

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

L'Ente ha evidenziato nella Nota Integrativa le modalità la composizione del FCDE e le modalità di calcolo applicate.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.690.204,44.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi non riscossi, ancorché non ancora prescritti per euro 172.774,05; trattandosi di crediti riconosciuti insussistenti, non sono stati iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) Non sussistendo crediti stralciati da iscrivere nel conto del patrimonio, non è stato predisposto il corrispondente elenco dei crediti inesigibili da allegare al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti non insussistenti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020. L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 229.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non sono prevedibili perdite per cui non è stato necessario effettuare alcun accantonamento in merito.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti un accantonamento di euro 15.000,00 per aumenti contrattuali del personale dipendente e di euro 1.538,52 per la quota degli incentivi tecnici destinata al fondo innovazione.

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par.7.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.360.004,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.597.105,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.821.923,67	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>14.779.034,29</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.477.903,43</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018</b>	124.858,57	
<b>(D) Contributi in c/interessi su mutui</b>	19.373,21	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	1.372.418,07	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	105.485,36	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		0,71

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.174.839,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	448.416,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.726.423,34</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione e consente il rispetto dei limiti di cui all'art. 21 della L.R. 18/2015:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.282.476,78	3.684.256,74	3.174.839,39
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-598.220,04	-509.417,35	-448.416,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.684.256,74</b>	<b>3.174.839,39</b>	<b>2.726.423,34</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.281,00	15.200,00	15.172,00
Debito medio per abitante	241,10	208,87	179,70

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	163.814,93	143.382,09	124.858,57
Quota capitale	598.220,04	509.417,35	448.416,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>762.034,97</b>	<b>652.799,44</b>	<b>573.274,62</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

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

L'ente non ha in essere ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **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.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2019 stabiliti dalla L.R. 18/2015, avendo conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 Legge 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 D.Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): euro 2.664.959,86
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 944.336,53
- W3 (equilibrio complessivo): euro 855.521,67

Per quanto riguarda gli importi di cui al rigo W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del D.M. 01.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

L'ente ha altresì rispettato i seguenti ulteriori obiettivi di finanza pubblica previsti dalla L.R. 18/2015.

### **Riduzione dello stock di debito**

L'art. 21 della L.R. 18/2015 prevede che gli enti locali sono tenuti a ridurre il proprio debito residuo rispetto allo stock di debito al 31 dicembre dell'anno precedente, nella misura dello 0,5% come precisato dall'art. 6, comma 15, della L.R. 33/2015 e dall'art. 4, comma 1, della L.R. 12/2018.

La determinazione del debito avviene con le particolari modalità stabilite dal comma 3 del medesimo art. 21 della L.R. 18/2015.

Nel 2019 la riduzione dello stock del debito è stata così conseguita:

AMMONTARE DEL DEBITO AI FINI DEL PATTO	
Debito al 31.12.2018	3.174.839,39
Quote capitali rimborsate	- 448.416,05
Mutui assunti nel 2019	0,00
Debito al 31.12.2019	2.726.423,34
Variazione debito %	- 14,12%

### **Riduzione spesa di personale**

L'art. 22 della L.R. 18/2015 prevede che gli enti locali assicurano il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013, come precisato dall'art.6, comma 16, della L.R. 33/2015.

La determinazione della spesa di personale avviene con le particolari modalità stabilite dal medesimo art. 22 della L.R. 18/2015.

L'obiettivo di riduzione della spesa di personale è stata così conseguita:

anno	Importo
media triennio 2011-2013	3.917.614,00
2019	3.173.440,50

## 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 in particolare che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	47.675,68	16.841,97	22.643,67	146.598,91
Recupero evasione TASI	16.277,15	1.610,44	0,00	0,00
Recupero evasione TARI/TARSU/TARES	84.743,47	5.059,74	105.000,00	201.846,90
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>148.696,30</b>	<b>23.512,15</b>	<b>127.643,67</b>	<b>348.445,81</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	259.408,53	
Residui riscossi nel 2019	8.315,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	74,08	
Residui al 31/12/2019	251.018,53	96,77%
Residui della competenza	125.184,15	
Residui totali	376.202,68	
FCDE al 31/12/2019	348.445,81	92,62%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 2.180.000,00 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad euro 2.200.037,00.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	298.227,14	
Residui riscossi nel 2019	64.844,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	37.970,66	
Residui al 31/12/2019	195.411,64	65,52%
Residui della competenza	152.625,21	
Residui totali	348.036,85	
FCDE al 31/12/2019	189.179,36	54,36%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 395.000,00 (euro 397.942,92 nell'esercizio 2018).

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	43.274,77	
Residui riscossi nel 2019	11.330,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.477,45	
Residui al 31/12/2019	39.421,44	91,10%
Residui della competenza	4.553,40	
Residui totali	43.974,84	
FCDE al 31/12/2019	35.792,45	81,39%

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 1.494.753,40 (euro 1.458.201,11 nell'esercizio 2018).

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI-TARSU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	790.081,42	
Residui riscossi nel 2019	149.741,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	42.556,92	
Residui al 31/12/2019	597.782,93	75,66%
Residui della competenza	252.537,14	
Residui totali	850.320,07	
FCDE al 31/12/2019	544.120,94	63,99%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	242.355,80	194.392,75	137.190,39
Riscossione	242.355,80	194.392,75	137.190,39

Il contributo è destinato interamente al finanziamento del titolo 2.

## 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	3.379.457,80	3.139.587,89	-239.869,91
102	imposte e tasse a carico ente	241.045,24	213.465,28	-27.579,96
103	acquisto beni e servizi	5.631.591,23	5.643.255,95	11.664,72
104	trasferimenti correnti	3.140.665,67	2.745.056,61	-395.609,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	143.382,09	124.858,57	-18.523,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	82.134,03	159.443,05	77.309,02
110	altre spese correnti	181.951,36	170.811,15	-11.140,21
<b>TOTALE</b>		<b>12.800.227,42</b>	<b>12.196.478,50</b>	<b>-603.748,92</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 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;
- 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 dalla normativa regionale rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.917.614,00;
- 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.

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 accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, 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% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione superiore a 40.000 abitanti*);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);
- e) 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*);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

La comparazione della spesa in conto capitale, riclassificata per macroaggregati, impegnata negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.975.790,29	3.155.646,16	-820.144,13
203	Contributi agli investimenti	500.000,00	750.000,00	250.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	28.200,00	0,00	-28.200,00
205	Altre spese in conto capitale	13.887,27	76.860,26	62.972,99
	<b>TOTALE</b>	<b>4.517.877,56</b>	<b>3.982.506,42</b>	<b>-535.371,14</b>

## **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.

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

L'Ente ha provveduto, con delibera del Consiglio Comunale n. 87 del 23.12.2019, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ed ha confermato il mantenimento senza interventi di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dal Comune.

L'esito di tale ricognizione:

- dovrà essere comunicato alla struttura competente, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, mediante l'applicativo "Partecipazioni" sul portale del M.E.F.;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti mediante l'applicativo ConTe in data 05.02.2020 prot. 0000255.



## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2018</b>	<b>2019</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.157.153,57	14.626.928,78
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.352.669,70	15.698.730,68
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-195.516,13</b>	<b>-1.071.801,90</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.728.977,92	82.364,89
	<i>oneri finanziari</i>	143.382,09	124.858,57
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	599.386,76
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>1.390.079,70</b>	<b>-514.908,82</b>
<b>E proventi straordinari</b>			
	<i>proventi straordinari</i>	701.113,34	595.354,88
<b>E oneri straordinari</b>			
	<i>oneri straordinari</i>	274.565,12	308.481,87
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.816.627,92</b>	<b>-228.035,81</b>
	<i>Imposte</i>	222.473,31	211.060,80
<b>Risultato dell'esercizio</b>		<b>1.594.154,61</b>	<b>-439.096,61</b>

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che l'esercizio chiude con un risultato negativo di euro 439.096,61.

Le rivalutazioni delle attività finanziarie per euro 599.386,76 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	rivalutazione
ATAP SPA	7,67%	455.264,97
FARMACIE COMUNALI	75%	77.428,50
LTA	1,896%	60.401,19
GSM	2%	4.941,92
AMBIENTE SERVIZI	0,21%	1.350,18

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.766.213,87	1.835.115,51	1.873.332,89

## 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2019
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Totale immobilizzazioni immateriali		8.632,04	4.980,12
Totale immobilizzazioni materiali		56.429.665,82	57.301.273,92
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.398.219,19	4.790.121,70
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>62.836.517,05</b>	<b>62.096.375,74</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Totale rimanenze		3.300,00	2.900,00
Totale crediti		5.139.884,57	3.325.712,14
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		7.924.449,30	9.037.230,60
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>13.067.633,87</b>	<b>12.365.842,74</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>24.834,28</b>	<b>705.954,16</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>75.928.985,20</b>	<b>75.168.172,64</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	-11.078.356,12	-10.920.113,40
II	Riserve	62.596.836,06	63.134.565,61
II			
I	Risultato economico dell'esercizio	1.594.154,61	-439.096,61
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>53.112.634,55</b>	<b>51.775.355,60</b>

	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>180.600,00</b>	<b>245.538,52</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	3.174.839,39	2.726.423,34
2	Debiti verso fornitori	3.586.024,25	2.512.979,51
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.597.469,94	1.496.539,20
5	Altri debiti	1.109.346,92	1.045.952,12
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.467.680,50</b>	<b>7.781.894,17</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	235.673,33	409.525,66
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	12.890.364,35	14.935.043,71
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	42.032,47	20.814,98
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>13.168.070,15</b>	<b>15.365.384,35</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>75.928.985,20</b>	<b>75.168.172,64</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.153.319,56	11.747.610,52
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.153.319,56</b>	<b>11.747.610,52</b>

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.

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

L'ente si è dotato di procedure esclusivamente di natura contabile per la compilazione.

Si evidenzia la necessità di effettuare le rilevazioni fisiche, completando in tal modo le procedure di valutazione dei cespiti secondo le nuove norme, giungendo così ad una riconciliazione tra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	3.325.712,14
FCDE economica	(+)	2.690.204,44
Depositi bancari/postali	(+)	7.747,76
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	1.340,51
Crediti stralciati	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>6.022.323,83</b>

Il credito IVA corrisponde alle scritture contabili dell'Ente.

### 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	-10.920.113,40
II	Riserve	63.134.565,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	576.175,48
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	9.955.520,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.843.662,89
e	altre riserve indisponibili	1.759.206,70
III	risultato economico dell'esercizio	-439.096,61
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019</b>	<b>51.775.355,60</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

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

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

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

Debiti	(+)	7.781.894,17
Debiti da finanziamento	(-)	2.726.423,34
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>5.055.470,83</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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 hanno rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza di anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

## **CONCLUSIONI**

Si premette che il presente parere è reso nelle situazioni di difficoltà conseguenti all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto ogni voce analizzata nel Rendiconto 2019 è stata, per quanto possibile, controllata e supportata da documentazione ricevuta e conservata dal Presidente dell'Organo di revisione.

Anche grazie alla preziosa collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario del Comune di Porcia, nonostante permanga ineliminabile la possibilità che qualcosa sia sfuggito ai controlli, il lavoro svolto ha comunque consentito al Collegio di conseguire una ragionevole certezza in merito alla bontà delle risultanze del Rendiconto 2019.

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.

Porcia, 08 maggio 2020

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Minardi dott. Roberto - Presidente  
Deganis dott. Luciano - Componente  
Santini dott.ssa Isabella Antonia - Componente

*Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi art.20 e 21 D.Lgs.82/2005*

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: MINARDI ROBERTO

CODICE FISCALE: MNRRRT53M11C817B

DATA FIRMA: 08/05/2020 13:06:46

IMPRONTA: A5D94AC61A9682DE25AF3630A640707FA62E04EE01E5C5F23AE1C50AEDA90437  
A62E04EE01E5C5F23AE1C50AEDA904379643DA2DED3F9D8570C5BD3E47D802A4  
9643DA2DED3F9D8570C5BD3E47D802A400E20D4A4857D9419E65A4D717262E87  
00E20D4A4857D9419E65A4D717262E875F49E5EC6C4A278CD222395C3390548A

NOME: LUCIANO DEGANIS

CODICE FISCALE: DGNLCN54P15H816I

DATA FIRMA: 08/05/2020 13:16:01

IMPRONTA: 75A9EADBA5AB2FA8F7C4C6F1D87418AF2C3496D58F1E5F56E87517AA6C3A24DF  
2C3496D58F1E5F56E87517AA6C3A24DF995AD1355B151584ACB766ED1D2BA117  
995AD1355B151584ACB766ED1D2BA1174E4DB0AB70D0DBAA89FA6F941F771D59  
4E4DB0AB70D0DBAA89FA6F941F771D59A7D2AB692DFCC7A1E3AB52555FC0CBBC

NOME: ISABELLA ANTONIA SANTINI

CODICE FISCALE: SNTSLL60P64A516E

DATA FIRMA: 08/05/2020 13:37:17

IMPRONTA: 20F857E563FE59761BEBBF5EEAAB74D9544A7B49C7B56702C51A20A9F9395C8D  
544A7B49C7B56702C51A20A9F9395C8DD22DEFABE5A893A8FC8B1BA576271A5C  
D22DEFABE5A893A8FC8B1BA576271A5C7E9A421652686F3457965EB379500B55  
7E9A421652686F3457965EB379500B5585749B560899D17945EAF43165E433E6

NOME: DELL'AGNESE FABIO

CODICE FISCALE: DLLFBA69S24G888W

DATA FIRMA: 03/06/2020 13:48:27

IMPRONTA: 79475CE55FA0131A48CA372AC2A83E3018E936377E66274302603B76963D2EC5  
18E936377E66274302603B76963D2EC5859C609161B73BB803A4725E010D2BAA  
859C609161B73BB803A4725E010D2BAA5C3485E1CFB806B2C3E6405944373853  
5C3485E1CFB806B2C3E64059443738538A6E90B9566C3C195A9E370992945844

NOME: ROVER PAOLA

CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M

DATA FIRMA: 03/06/2020 14:18:27

IMPRONTA: 890C46D574B4FE1C4884D77C72C7606BBD34BACE3A1BD2EAC9D43AC3F93E5A1B  
BD34BACE3A1BD2EAC9D43AC3F93E5A1BFA7F21FE356135B67F3ADFE7823D2871  
FA7F21FE356135B67F3ADFE7823D2871E92B17D4832C7C857850DB5C82B1D6E1  
E92B17D4832C7C857850DB5C82B1D6E165681FF7B661EBB6E668A0EB264820D1