

COMUNE DI ROVEREDO IN PIANO

Provincia di Pordenone

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato di amministrazione.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
OSSERVAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Roveredo in Piano

Organo di revisione

Verbale del 12/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Roveredo in Piano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si evidenzia che il presente parere è stato reso nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19; pertanto le attività di verifica sono state svolte "a distanza" con la collaborazione telefonica dell'Ufficio Finanziario del Comune di Roveredo in Piano, supportata da documentazione trasmessa e conservata presso lo Studio del Revisore.

Rive d'Arcano, lì 12/05/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 05/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 23 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 19/04/2021, 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 2020 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. 50 del 11.09.2015;

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 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 bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Roveredo in Piano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.966 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'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 deficiarietà 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 2021, 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, individuato nel Responsabile dei Servizi Finanziari;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, **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 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non si è verificata la relativa fattispecie;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.
 - 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 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 77.399,79	€ 152.439,66	-€ 75.039,87	50,77%	60,71%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici	€ 5.675,00	€ 17.500,00	-€ 11.825,00	32,43%	52,00%
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (trasporti assistenziali)	€ 57,30	€ 2.710,00	-€ 2.652,70	2,11%	14,29%
Totali	€ 83.132,09	€ 172.649,66	-€ 89.517,57	48,15%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Con riferimento agli effetti sul bilancio dell'Ente della situazione di emergenza epidemiologica Covid-19 si segnala quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	6.539.796,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.539.796,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.822.362,01	€ 4.834.779,46	€ 6.539.796,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 235.466,10	€ 280.659,60	€ 311.275,95

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 175.117,33	€ 235.466,10	€ 280.659,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 175.117,33	€ 235.466,10	€ 280.659,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 60.348,77	€ 45.193,50	€ 181.308,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 150.692,22
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 235.466,10	€ 280.659,60	€ 311.275,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 235.466,10	€ 280.659,60	€ 311.275,95

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione della cassa vincolata viene monitorata extra-contabilmente.

Si evidenzia che l'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, rappresentati nella tabella seguente:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ 4.834.779,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.389.154,41	€ 1.649.745,21	€ 169.318,03	€ 1.819.063,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.251.318,64	€ 2.499.226,24	€ 53.942,87	€ 2.553.169,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.361.732,91	€ 615.154,41	€ 38.094,96	€ 653.249,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.002.205,96	€ 4.764.125,86	€ 261.355,86	€ 5.025.481,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.654.528,66	€ 3.349.958,83	€ 461.323,68	€ 3.811.282,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 77.781,55	€ 7.146,26	€ 70.181,55	€ 77.327,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.732.310,21	€ 3.357.105,09	€ 531.505,23	€ 3.888.610,32
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 730.104,25	€ 1.407.020,77	-€ 270.149,37	€ 1.136.871,40
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)	=	-€ 730.104,25	€ 1.407.020,77	-€ 270.149,37	€ 1.136.871,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.323.734,97	€ 540.753,09	€ 471.126,66	€ 1.011.879,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.440.890,95	€ -	€ 80.294,89	€ 80.294,89
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.964.625,92	€ 540.753,09	€ 551.421,55	€ 1.092.174,64
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	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 4.764.625,92	€ 540.753,09	€ 551.421,55	€ 1.092.174,64
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.326.038,68	€ 414.358,68	€ 113.537,13	€ 527.895,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.326.038,68	€ 414.358,68	€ 113.537,13	€ 527.895,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.326.038,68	€ 414.358,68	€ 113.537,13	€ 527.895,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 561.412,76	€ 126.394,41	€ 437.884,42	€ 564.278,83
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 finan.	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.050.879,41	€ 580.009,52	€ 711,80	€ 580.721,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.066.888,66	€ 571.389,90	€ 5.464,64	€ 576.854,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	-€ 1.307.526,26	€ 1.542.034,80	€ 162.982,21	€ 6.539.796,47

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 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, dal quale risulta che ha rispettato i tempi di pagamento, con un tempo medio, relativamente all'anno 2020, di 23 giorni.

Dai prospetti risulta che il debito commerciale scaduto e non pagato alla data del 31/12/2020 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto a istituire nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **Avanzo** complessivo di **Euro 4.156.742,49**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.834.779,46
RISCOSSIONI	(+)	813.489,21	5.884.888,47	6.698.377,68
PAGAMENTI	(-)	650.507,00	4.342.853,67	4.993.360,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.539.796,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.539.796,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	209.815,17	549.583,45	759.398,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	692.881,03	1.292.973,65	1.985.854,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			106.110,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.050.487,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			4.156.742,49

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				100.916,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contenzioso				-
Altri accantonamenti				-
			Totale parte accantonata (B)	100.916,95
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				779.098,06
Vincoli derivanti da trasferimenti				701.710,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				133.800,66
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				177.196,74
Altri vincoli				-
			Totale parte vincolata (C)	1.791.805,56
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.264.019,98
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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

Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.142.602,18	€ 3.437.667,93	€ 4.156.742,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 200.000,00	€ 71.260,00	€ 100.916,95
Parte vincolata (C)	€ 1.534.260,96	€ 2.031.116,23	€ 1.791.805,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 690.000,00	€ 10.208,81	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 718.341,22	€ 1.325.082,89	€ 2.264.019,98

Si evidenzia l'incremento dell'avanzo di amministrazione complessivo per circa 720 mila euro (pari a + 21%) e dell'avanzo disponibile per circa euro 938 mila (pari a + 71%), sintomatico di una minor capacità di spesa dell'Ente, principalmente collegata all'emergenza epidemiologica covid-19 in corso da marzo 2020 che ha determinato la sospensione di molte attività.

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 798.644,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 620.264,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.156.597,92
SALDO FPV	-€ 536.333,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 27.570,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.177,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 431.369,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 456.763,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 798.644,60
SALDO FPV	-€ 536.333,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 456.763,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 786.135,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.651.532,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.156.742,49

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Il saldo della gestione di competenza, sommato a quello dell'FPV, risulta positivo e pari ad euro 262.311,48.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** complessivo di **Euro 1.048.447,28**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 446.786,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 417.129,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.048.447,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	601.660,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	446.786,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	446.786,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	29.656,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	417.129,96

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 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.239,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.262.148,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.469.615,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.110,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.146,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		725.515,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	71.260,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		796.775,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	217.444,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	579.330,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	29.656,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		549.674,00

La gestione corrente dell'anno 2020 evidenzia pertanto un saldo positivo, al netto delle risorse vincolate e della variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto, pari ad euro 549.674.

Per quanto riguarda la parte in c/capitale gli equilibri di bilancio per l'anno 2020 sono rappresentati nella tabella seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	714.875,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	574.025,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	577.060,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	563.802,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.050.487,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		251.671,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	384.215,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 132.544,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 132.544,04

La gestione in c/capitale di competenza evidenzia un assorbimento di risorse per euro 132.544,04.

L'equilibrio economico complessivo può essere così dettagliato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.048.447,28
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		601.660,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		446.786,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		29.656,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		417.129,96

Nelle tabelle seguenti viene riportata l'evoluzione delle componenti accantonate, vincolate e destinate dell'avanzo di amministrazione secondo l'impostazione degli allegati a-1, a-2 ed a-3 al Rendiconto 2020.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					-
Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate					-
Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
Fondo contenzioso					-
Totale Fondo contenzioso	-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente	71.260,00	-	-	29.656,95	100.916,95
Fondo crediti dubbia esigibilità in c/capitale	-	-	-	-	-
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	71.260,00	-	-	29.656,95	100.916,95
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					-
Totale Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
Totale	71.260,00	-	-	29.656,95	100.916,95

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/20 entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurimennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				659.828,08	242.295,45	369.206,11	129.824,13	120.112,00	-	-	361.565,43	779.098,06
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				659.828,08	242.295,45	369.206,11	129.824,13	120.112,00	-	-	361.565,43	779.098,06
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				996.337,31	513.506,57	218.879,36	6.303,93	507.202,64	-	-	218.879,36	701.710,10
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				996.337,31	513.506,57	218.879,36	6.303,93	507.202,64	-	-	218.879,36	701.710,10
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				133.800,66	-	-	-	-	-	-	-	133.800,66
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				133.800,66	-	-	-	-	-	-	-	133.800,66
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				241.150,16	85.169,00	25.314,78	15.975,92	73.292,28	-	-	21.215,58	177.196,74
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				241.150,16	85.169,00	25.314,78	15.975,92	73.292,28	-	-	21.215,58	177.196,74
Altri vincoli												
				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale altri vincoli (I/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				2.031.116,21	840.971,02	613.400,25	152.103,98	700.606,92	-	-	601.660,37	1.791.805,56
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I-1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I-2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I-3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I-4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I-5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)												

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
43025	CONTRIBUTO REGIONALE ORDINARIO PER INVESTIMENTI	20950	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI E DEGLI SPAZI VERDI DI PERTINENZA	10.208,81	39.794,41	50.003,22	-	-	-
Totale				10.208,81	39.794,41	50.003,22	-	-	-
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Nella tabella seguente viene riepilogato l'utilizzo nell'esercizio 2020 dell'avanzo accertato al 31/12/2019, pari a complessivi **Euro 3.437.667,93**.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019							Parte destinata agli investimenti
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Tra/fer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 155.049,19	€ 155.049,19								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 71.260,00		€ 71.260,00	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 599.826,61					€ 524.622,61	€ 27.704,00	€ -	€ 7.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ 681.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.651.532,13	€ 1.170.033,70	€ -	€ -		€ 135.205,47	€ 968.633,31	€ 133.800,66	€ 233.650,18	€ -
Totale avanzo di amministrazione 2019	€ 3.437.667,93	€ 1.325.082,89	€ 71.260,00	€ -	€ -	€ 659.828,08	€ 996.337,31	€ 133.800,66	€ 241.150,18	€ 681.000,00

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

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

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

Nell'esercizio 2020 non risulta applicato avanzo libero accertato a rendiconto 2019 per complessivi euro 155.049,19; detta applicazione è avvenuta in sede di variazione di assestamento generale al Bilancio 2020-2022.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

L'Organo di revisione ha verificato, a campione:

- 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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 46.239,68	€ 106.110,43
FPV di parte capitale	€ 574.025,12	€ 1.050.487,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE FPV	€ 620.264,80	€ 1.156.597,92

Nella successiva tabella viene dettagliata l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 57.977,88	€ 46.239,68	€ 106.110,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.900,00	€ 7.731,09	€ 24.320,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 23.471,14	€ 3.000,00	€ 43.281,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 52.077,88	€ 38.508,59	€ 38.508,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, deve essere **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è dettagliata nella tabella seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 603.995,61	€ 574.025,12	€ 1.050.487,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 427.439,49	€ 355.146,36	€ 844.964,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 176.556,12	€ 218.878,76	€ 205.522,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	43.281,05 €
Trasferimenti correnti	20.000,00 €
Incarichi a legali	29.227,59 €
Altri incarichi	9.281,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.320,79 €
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	106.110,43 €

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa".

L'FPV di parte corrente per trasferimenti, pari ad euro 20.000, è relativo all'impegno dei fondi statali Covid-19 per interventi di solidarietà alimentare.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 44 del 19/04/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata inoltre 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 997.910,52	€ 813.489,21	€ 209.815,17	€ 25.393,86
Residui passivi	€ 1.774.757,25	€ 650.507,00	€ 692.881,03	-€ 431.369,22

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

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

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

RESIDUI ATTIVI		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.292,90	€ 1.329.813,54	€ 37.529,31	€ 15.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.773,90	€ 1.292.284,23		
	Percentuale di riscossione					189%	97,18%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 127.645,24	€ 398.634,97	€ 121.389,61	€ 15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.273,70	€ 299.616,90		
	Percentuale di riscossione					82%	75,16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.501,38	€ 28.309,06	€ 1.968,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.501,38	€ 26.340,96		
	Percentuale di riscossione					100%	93,05%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.097,50	€ 48.178,72	€ 52.800,00	€ 31.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.097,50	€ 19.378,72		
	Percentuale di riscossione					4%	40,22%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102.321,57	€ 1.307,89	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 101.013,68		
	Percentuale di riscossione						98,72%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In particolare l'Ente ha applicato il criterio della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata, che determina un fondo minimo di euro 68.825,37; tuttavia, a seguito di ulteriori valutazioni

sulle dinamiche delle entrate effettuate in via extra-contabile, l'Ente ha incrementato l'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto 2020 portandolo alla complessiva somma di euro 100.916,95.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il fondo per rischi da contenzioso è previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il risultato di amministrazione anno 2020 dell'ente presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente fornita allo scrivente revisore non è emersa la presenza di contenzioso in corso avente i presupposti per l'iscrizione di uno specifico accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in euro 3.890, che include la quota maturata nell'esercizio 2020.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.945,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.945,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.890,00

In relazione alla presente posta, iscritta tra le quote di avanzo vincolato, si suggerisce il più corretto inserimento nell'ambito delle quote accantonate del risultato di amministrazione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altre tipologie di accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione 2020/2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.280.382,15	821.938,51	563.802,63	- 258.135,88
203	Contributi agli investimenti	-	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	30.000,00	-	- 30.000,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
	TOTALE	1.280.382,15	851.938,51	563.802,63	- 288.135,88

In merito si osserva che gli impegni per investimenti perfezionati ed esigibili nel 2020 sono diminuiti di circa 258 mila euro rispetto al 2019, pari al 33,8%, e in progressivo calo rispetto al 2018. Sul rallentamento della spesa d'investimento ha influito la situazione emergenziale Covid-19 che ha di fatto limitato le attività interne ed estere agli uffici.

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 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.836.682,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.670.823,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 939.371,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 5.446.877,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 544.687,77	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	€ 135.071,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 409.616,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 135.071,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,48%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.247.793,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 7.146,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.240.647,07

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.026.085,96	€ 3.523.309,66	€ 3.247.793,33
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 342.419,38	-€ 301.218,69	-€ 7.146,26
Estinzioni anticipate (-)	-€ 160.356,92	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ 25.702,36	€ -
Totale fine anno	€ 3.523.309,66	€ 3.247.793,33	€ 3.240.647,07
Nr. Abitanti al 31/12	5.988	5.955	5.966
Debito medio per abitante	588,40	545,39	543,19

Nel corso dell'anno 2020 l'Ente si è avvalso della facoltà di sospensione della quota capitale dei mutui relativamente alle rate in scadenza nello stesso esercizio 2020 prevista dalla normativa emergenziale 2020 in relazione alla pandemia Covid-19; i relativi risparmi di spesa sono stati destinati alla copertura delle necessità legate alla situazione emergenziale Covid-19.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 170.160,62	€ 156.873,59	€ 135.071,27
Quota capitale	€ 502.776,30	€ 301.218,69	€ 7.146,26
Totale fine anno	€ 672.936,92	€ 458.092,28	€ 142.217,53

Si prende atto che l'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui usufruendo della disposizione di cui all'art. 113 del D. Lgs. 34/2020 Decreto Rilancio.

In particolare sono stati oggetto di rinegoziazione tutti i mutui con CCDDPP (n. 18 mutui) la cui scadenza è stata posticipata al 31/12/2043, con un allungamento dei relativi piani di ammortamento a parità di condizioni economiche secondo il principio dell'equivalenza finanziaria.

Il debito residuo complessivamente rinegoziato è pari ad euro 2.858.500 con liberazione di risorse finanziarie a partire dall'anno 2021 e fino all'anno 2029.

Con riferimento all'obiettivo di finanza pubblica regionale legato alla riduzione dell'indebitamento la regione FVG, con la disposizione di cui all'art. 7 L.R. 9/2020, ne ha di fatto sospeso l'applicazione, con riferimento all'esercizio 2020, in conseguenza alla situazione emergenziale in corso ed alla possibilità degli enti di effettuare la ricognizione dei propri mutui.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2020 non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.048.447,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 446.786,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 417.129,96

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

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

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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	€ 2.224.000,00	€ 1.787.389,20	€ 1.649.745,21	92,30
Titolo II	€ 3.197.375,77	€ 2.549.313,03	€ 2.499.226,24	98,04
Titolo III	€ 1.254.000,00	€ 925.445,89	€ 615.154,41	66,47
Titolo IV	€ 2.834.425,00	€ 577.060,98	€ 540.753,09	93,71
Titolo V	€ 200.000,00	€ -	€ -	-

Nell'arco del 2020 si riscontra una riduzione della capacità di riscossione delle entrate del titolo 3°, che è pari al 66,47% rispetto al 90,84% del 2019; di tale andamento è stato tenuto conto nella determinazione del FCDE accantonato a rendiconto.

Nel 2020, 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.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 115.823,03	€ 115.195,03	€ 312,00	€ 500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 47.445,11	€ 47.445,11	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 6.132,73	€ 6.132,73	€ -	€ -
TOTALE	€ 169.400,87	€ 168.772,87	€ 312,00	€ 500,00

IMU

Le entrate ordinarie accertate nell'anno 2020 per IMU risultano in lieve diminuzione rispetto a quelle dell'esercizio 2019 e ciò nonostante le agevolazioni riconosciute dalla normativa emergenziale alle categorie di contribuenti più penalizzate.

Risulta inoltre in crescita l'importo degli accertamenti per recupero evasione IMU, pari ad oltre 115 mila euro contro i 91 mila del 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 25.292,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.773,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 22.481,00	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 37.529,31	
Residui totali	€ 37.529,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.000,00	39,97%

In merito si osserva un leggero rallentamento degli incassi in c/residui rispetto agli esercizi precedenti.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di circa Euro 239 mila rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto delle varie esenzioni e agevolazioni previste dalla normativa emergenziale e di quelle introdotte dall'amministrazione comunale sia con riferimento alle utenze domestiche che non domestiche.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 127.645,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 105.273,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 22.371,54	17,53%
Residui della competenza	€ 99.018,07	
Residui totali	€ 121.389,61	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.000,00	12,36%

In merito si osserva che l'andamento degli incassi in c/residui risulta in linea con gli esercizi precedenti.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 154.880,64	€ 59.194,52	€ 102.321,57
Riscossione	€ 153.976,64	€ 59.194,52	€ 101.013,68

La destinazione percentuale dei contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero in ciscauno degli ultimi tre esercizi.

In particolare gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 32.309,11	€ 42.488,56	€ 28.309,06
riscossione	€ 32.309,11	€ 42.488,56	€ 26.340,96
%riscossione	100,00	100,00	93,05

Si evidenzia una riduzione degli importi accertati in connessione con la situazione emergenziale in corso che ha visto nel 2020 limitazioni negli spostamenti dei cittadini.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 32.309,11	€ 42.488,56	€ 28.309,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 32.309,11	€ 42.488,56	€ 28.309,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.154,56	€ 21.244,28	€ 14.154,53
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non risultano presenti residui attivi al 31/12/2020 sul relativo capitolo di entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **in lieve diminuzione** (ca. 11 mila euro) rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 24.000,00	100,00%
Residui della competenza	€ 28.800,00	
Residui totali	€ 52.800,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 31.000,00	58,71%

In merito si osserva un rallentamento nella riscossione dei fitti attivi, che risultano tuttavia di sostanzialmente certa riscossione poiché riferiti ad altra amministrazione pubblica.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.209.982,71	€ 1.156.755,47	-53.227,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 106.577,79	€ 93.785,17	-12.792,62
103	acquisto beni e servizi	€ 2.043.150,01	€ 1.900.566,97	-142.583,04
104	trasferimenti correnti	€ 836.908,23	€ 1.106.214,78	269.306,55
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 156.873,59	€ 135.071,27	-21.802,32
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.293,16	€ 20.524,95	11.231,79
110	altre spese correnti	€ 469.257,60	€ 56.697,00	-412.560,60
TOTALE		€ 4.832.043,09	€ 4.469.615,61	-362.427,48

Spese per il personale

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

- i vincoli normativi disposti in relazione gli enti soggetti al pareggio di bilancio di cui all'art. 1, commi da 819 a 827, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 e all'art. 19 della L.R. n. 18/2015;
- i vincoli normativi disposti in relazione alle assunzioni di personale a tempo indeterminato degli enti locali dalla normativa nazionale (D.L. n. 90/14 conv. in L. 114/2014, D. Lgs. n. 75/2017,

D.L. 113/2018 conv. in L. 132/2018, Legge n. 145/2018), salvo le specifiche prescrizioni regionali previste espressamente dalle leggi fra cui in particolare la L.R. 18/2016;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009; in particolare detta tipologia di spesa risulta pari ad euro 50.000 per l'esercizio 2020;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 cui fa riferimento l'art. 22 L.R. 18/2015 rispetto a **valore medio del triennio 2011/2013**, che risulta pari ad **euro 1.476.118**;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come risulta dalla tabella seguente:

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA PER IL PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2019	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.175.519,00	€ 1.187.162,70	€ 1.134.296,00
Spese macroaggregato 103	€ 9.747,33	€ 55.000,00	€ 50.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 69.950,67	€ 74.054,88	€ 72.991,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: Cantieri di Lavoro	€ 4.130,33	€ 16.727,82	€ 22.459,00
Altre spese: LSU/LPU	€ 77.242,67	€ -	
Altre spese: Rimborsi per comandi, distacchi, convenzioni	€ 278.560,00	€ 86.643,89	€ 47.172,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.615.150,00	€ 1.419.589,29	€ 1.326.918,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 113.418,67	€ 38.723,81	€ 18.487,00
(-) Altre componenti escluse (rinnovi contrattuali e ind.vac.contr.)	€ 25.613,67	€ 5.489,00	€ 4.745,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.476.117,67	€ 1.375.376,48	€ 1.303.686,00

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

- ATAP S.p.a.
- GEA S.p.a.
- Hydrogea S.P.A.
- Pordenone Fiere S.p.a.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società, mentre ha acquisito una partecipazione pari al 5,59% nella società PORDENONE FIERE S.p.a., avente ad oggetto l'organizzazione di manifestazioni fieristiche, mostre mercato, e manifestazioni culturali. Detta quota è stata attribuita all'ente a seguito dell'avvenuto scioglimento dell'UTI Noncello con effetto dal 01/07/2020.

L'acquisizione della partecipazione è stata recepita con delibera G.C. n. 94 del 31/08/2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23 novembre 2020, con delibera C.C. n. 64/2020 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.

Le risultanze della ricognizione sono state trasmesse alla Corte dei Conti con pec del 03/12/2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e dei due precedenti, eccezion fatta per la neo-acquisita partecipata Pordenone Fiere S.p.a., il cui futuro andamento economico dovrà essere oggetto di attento monitoraggio da parte del Comune di Roveredo e degli altri enti locali soci.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione; gli stessi dovranno essere integrati con le informazioni relative alla partecipazione acquisita nel corso del 2020 in Pordenone Fiere S.p.a.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica esposti nella "Relazione al Rendiconto di gestione esercizio 2020". I risultati delle diverse aree gestionali possono essere così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2020	2019	2018	Differenza 2020/2019
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	€ 334.188,64	€ 291.104,52	€ 39.900,17	€ 251.204,35
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€ 770,27	-€ 68.965,69	€ 115.442,58	-€ 184.408,27
RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 232.538,38	€ 222.701,84	€ 221.027,99	€ 1.673,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 567.497,29	€ 444.840,67	€ 376.370,74	€ 68.469,93
IMPOSTE	€ 83.161,45	€ 84.522,75	€ 95.534,24	-€ 11.011,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 484.335,84	€ 360.317,92	€ 280.836,50	€ 79.481,42

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 2020 si rileva che esso ammonta ad Euro 484.335,84, al netto degli ammortamenti (pari ad euro 840.838,47).

L'incremento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivata principalmente dall'andamento dell'attività di recupero dell'evasione IMU e dalla dinamica dei proventi da trasferimenti e contributi (compreso il Fondo funzioni fondamentali e i vari fondi regionali a supporto dell'emergenza covid).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 334.958,91 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 112.820,08 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono a dividendi dalla partecipazione nella ATAP S.p.a. e residualmente, dalle partecipate Gea S.p.a. ed Hydrogea S.p.a.

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) e negli ultimi tre esercizi sono state rilevate per gli importi seguenti:

Quote di ammortamento :		
2018	2019	2020
800.741,04	832.037,73	840.838,47

I proventi e oneri straordinari si riferiscono principalmente allo stralcio di residui attivi e passivi effettuato in sede di riaccertamento.

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

VOCI DI SINTESI S.P. ATTIVO	2020	2019	2018	Differenza 2020/2019
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 89.705,41	€ 101.752,28	€ 97.099,81	€ 4.652,47
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 21.407.122,78	€ 21.708.018,57	€ 21.998.771,93	-€ 290.753,36
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 363.213,21	€ 305.471,21	€ 305.471,21	€ -
RIMANENZE	€ -	€ -	€ -	€ -
CREDITI	€ 679.389,52	€ 817.019,57	€ 1.192.002,36	€ 374.982,79
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -	€ -	€ -
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 6.539.796,47	€ 4.834.779,46	€ 4.032.114,25	€ 802.665,21
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	€ 12.799,00	€ 12.056,82	€ 20.854,85	-€ 8.798,03
TOTALE	€ 29.092.026,39	€ 27.779.097,91	€ 27.646.314,41	€ 132.783,50

VOCI DI SINTESI S.P. PASSIVO	2020	2019	2018	Differenza 2020/2019
PATRIMONIO NETTO	€ 23.557.524,64	€ 22.632.080,37	€ 22.019.967,52	€ 612.112,85
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ -	€ -	€ -	€ -
DEBITI	€ 5.224.501,75	€ 4.952.369,03	€ 4.872.850,80	€ 79.518,23
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	€ 310.000,00	€ 194.648,51	€ 753.496,09	-€ 558.847,58
TOTALE	€ 29.092.026,39	€ 27.779.097,91	€ 27.646.314,41	€ 132.783,50

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	//
Rimanenze	//

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 100.916,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari, mentre non risultano censiti i depositi postali, che si ricorda debbono essere inseriti a stato patrimoniale.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	484.335,84
+/-	risultato economico dell'esercizio precedente	€	360.317,92
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	102.321,57
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	338.786,86
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	-
	variazione al patrimonio netto	€	925.444,27

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	15.098.116,34
II	Riserve	€	7.975.072,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.519.290,99
b	da capitale	€	3.734.771,62
c	da permessi di costruire	€	2.721.009,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	484.335,84

Fondi per rischi e oneri

Non risultano appostati fondi per rischi oneri.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 310.000 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche su opere.

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'art. 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, per il quale vi è un rimando all'apposito allegato a) al prospetto dell'avanzo di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente, che non risultano presenti.

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

OSSERVAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati) nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE