

# COMUNE DI BAGNARIA ARSA

Provincia di Udine

## 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. FRANCO GREMESE



---

---

## Sommario

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....                      | 3  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....                | 3  |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....               | 5  |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....              | 5  |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....       | 6  |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....             | 9  |
| LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....           | 17 |
| 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....    | 18 |
| 6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE ..... | 19 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....     | 19 |
| <b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....         | 19 |
| CONCLUSIONI .....                              | 20 |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Gremese revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.21 del 23.07.2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 01 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale - per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 19/02/2020;

### 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;
- ♦ 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

*La Relazione è resa nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID19 e pertanto ogni voce analizzata del Rendiconto 2020, è stata controllata e supportata dalla documentazione ricevuta dal Responsabile Finanziario dell'Ente e anche attraverso la collaborazione telefonica.*

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

Il Comune di Bagnaria Arsa registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di numero **3470** 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; (invio del 25/02/2020)

- che 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 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 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 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; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa più all'Unione dei Comuni UTI Aquileiese in quanto l'Ente è sciolto in data 31/12/2020;
- **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** avuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo,
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa                              |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 1.841.051,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 1.841.051,46 |
| Differenza                                                  | 0,00         |

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 1 del 24/04/2020;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 2 del 31/07/2020;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 3 del 08/10/2020;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 4 del 21/01/2021;

Con verbale n. 4 del 21/01/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata la cui consistenza al 31/12/2020 è di euro **250.982,72**.

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio |     |            |            |            |
|-----------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2018       | 2019       | 2020       |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 117.468,35 | 111.639,08 | 101.293,58 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 117.468,35 | 111.639,08 | 101.293,58 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 45.613,65  | 47.330,38  | 179.475,43 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 51.442,92  | 57.675,88  | 29.786,29  |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 111.639,08 | 101.293,58 | 250.982,72 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 111.639,08 | 101.293,58 | 250.982,72 |

L'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere del 18/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 586.973,33 di cui:

- euro 74.613,55 da gestione residui;
- euro 512.359,78 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 600.024,93 di cui:

- euro 52.706,65 da gestione residui;
- euro 547.318,28 da gestione competenza 2020.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

|               | 2014 e precedenti | 2015          | 2016          | 2017             | 2018             | 2019             | 2020              | Totale            |
|---------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      |                   |               | 854,49        | 16.656,63        | 15.412,82        | 37.285,45        | 200.770,77        | 270.980,16        |
| Titolo 2      |                   |               |               |                  |                  |                  | 132.242,11        | 132.242,11        |
| Titolo 3      |                   |               |               |                  |                  |                  | 40.400,19         | 40.400,19         |
| Titolo 4      |                   |               |               |                  |                  | 3.357,24         | 132.226,21        | 135.583,45        |
| Titolo 9      | 452,78            | 594,14        |               |                  |                  |                  | 6.720,50          | 7.767,42          |
| <b>Totale</b> | <b>452,78</b>     | <b>594,14</b> | <b>854,49</b> | <b>16.656,63</b> | <b>15.412,82</b> | <b>40.642,69</b> | <b>512.359,78</b> | <b>586.973,33</b> |

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

|               | 2014 e precedenti | 2015            | 2016        | 2017            | 2018            | 2019             | 2020              | Totale            |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      |                   | 6.092,55        |             | 90,00           | 424,34          | 9.083,02         | 469.923,45        | 485.613,36        |
| Titolo 2      |                   |                 |             | 8.723,05        | 3.806,40        | 2.684,00         | 77.039,04         | 92.252,49         |
| Titolo 7      | 1.309,67          | 2.332,00        |             | 1.146,00        | 2.630,98        | 14.384,64        | 355,79            | 22.159,08         |
| <b>Totale</b> | <b>1.309,67</b>   | <b>8.424,55</b> | <b>0,00</b> | <b>9.959,05</b> | <b>6.861,72</b> | <b>26.151,66</b> | <b>547.318,28</b> | <b>600.024,93</b> |

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

|                                                                                                                                       |     | GESTIONE   |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                       |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |     |            |              | 1.212.816,77 |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+) | 322.683,45 | 3.588.718,97 | 3.911.402,42 |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-) | 345.842,35 | 2.937.325,38 | 3.283.167,73 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |            |              | 1.841.051,46 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-) |            |              | -            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |            |              | 1.841.051,46 |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 74.613,55  | 512.359,78   | 586.973,33   |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-) | 52.706,65  | 547.318,28   | 600.024,93   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-) |            |              | 59.998,59    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-) |            |              | 1.014.713,89 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020                                                                                      | (=) |            |              | 753.287,38   |

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 616.435,09        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 504.287,80        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 1.074.712,48      |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 570.424,68       |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 5.079,85          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 5.809,56          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 33.711,72         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 32.982,01         |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 616.435,09        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 570.424,68       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 32.982,01         |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 565.992,00        |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 108.302,96        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | <b>€ 753.287,38</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

*Nota: si precisa che il valore gestione di competenza sopra rappresentato è dato dalla differenza pura degli accertamenti con gli impegni. In allegato 10 del rendiconto il dato avanzo di competenza è dato oltre che dalla sopra indicata differenza anche dal saldo FPV meno avanzo applicato.*

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

|                                                       | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 468.408,41 | € 674.294,96 | € 753.287,38 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 15.594,93  | € 29.743,30  | € 88.250,18  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 11.136,36  | € 18.951,14  | € 58.597,36  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 92.682,93  | € 591.791,00 | € 64.617,76  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 348.994,19 | € 33.809,52  | € 541.822,08 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è stata di euro **565.992,00** interamente riguardante la parte **destinata** agli investimenti.

Non utilizzo di parte accantonata e nemmeno di parte vincolata.

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **non** è riportato il vincolo riguardante le risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto di apposita certificazione Covid-19. Nella relazione illustrativa al bilancio è

fatto presente che nella quota disponibile "è compresa una quota non formalmente impegnata derivante da trasferimenti statali e regionali intesi al finanziamento delle maggiori spese e delle minori entrate, verificatesi durante l'anno in esame a causa della pandemia. ...è in fase di elaborazione il rendiconto specifico su tali trasferimenti, che dovrebbe rilevare eventuali somme non utilizzate e per le quali non è ancora chiara la loro destinazione."

Si precisa che il rendiconto su fondone, fondone bis e ristori dovranno essere certificati entro il 31/05/2021.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non ha** stralciato crediti i dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € **88.250,18**.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione **non** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per cui **non è stato accantonato** un importo.

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

**Non è stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato.

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Risultato della gestione di competenza

| ENTRATE 2020                        | ACCERTAMENTI        | SPESE 2020                        | IMPEGNI             |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                     |                     |                                   |                     |
| Utilizzo avanzo di ammin.           | 565.992,00          |                                   |                     |
| Di cui fondo anticip liquidità      | -                   |                                   |                     |
| FPV parte corrente                  | 20.138,87           |                                   |                     |
| FPV parte capitale                  | 484.148,93          |                                   |                     |
| Di cui FPV finanz. da debito        | -                   |                                   |                     |
| Entrate natura tributaria           | 1.083.442,55        | Spese correnti                    | 2.134.780,68        |
| Trasferimenti correnti              | 1.473.966,82        | FPV meno spesa corrente           | 59.998,59           |
| Entrate extratributarie             | 276.567,70          | Spese in conto capitale           | 736.648,84          |
| Entrate in conto capitale           | 774.010,28          | FPV meno spesa c/capitale         | 1.014.713,89        |
| Entrate da riduz. att.finanz.       |                     | Spese per increm.att.fin.         |                     |
| <b>Entrate finali totale titoli</b> | <b>4.678.267,15</b> | <b>Spese finali totale titoli</b> | <b>3.946.142,00</b> |
| Accensione prestiti                 | -                   | Rimborso prestiti                 | 120.122,74          |
|                                     |                     | Chiusura Anticipazione Tesoriere  |                     |
| Anticipazione da Tesoriere          | -                   |                                   | -                   |
| Entrate c/terzi partite giro        | 493.091,40          | Spese c/terzi partite giro        | 493.091,40          |
| <b>Totale entrate esercizio</b>     | <b>493.091,40</b>   | <b>Totale spese esercizio</b>     | <b>613.214,14</b>   |
|                                     |                     |                                   |                     |
| <b>Totale complessivo entrate</b>   | <b>5.171.358,55</b> | <b>Totale complessivo spese</b>   | <b>4.559.356,14</b> |
|                                     |                     | avanzo competenza                 | 612.002,41          |
|                                     |                     | <b>totale a pareggio</b>          | <b>5.171.358,55</b> |

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)                          |     | 539.213,93                                                       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 18.725,70                                                        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 9.737,47                                                         |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                           | (-) | 510.750,76                                                       |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 39.781,18                                                        |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                           |     | 470.969,58                                                       |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)   |     | 72.788,48                                                        |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | -                                                                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 31.555,32                                                        |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                              |     | 41.233,16                                                        |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) |                                                                  |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                                 |     | 41.233,16                                                        |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                              |     | 612.002,41                                                       |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 18.725,70                                                        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 41.292,79                                                        |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                              |     | 551.983,92                                                       |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 39.781,18                                                        |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                              |     | 512.202,74                                                       |

Il Revisore Unico rileva che ai sensi dell'art. 1, comma 821 della Legge 30/12/2018 n.145, l'Ente è in equilibrio avendo un risultato di competenza non negativo W1 pari ad euro **612.002,41**. Il risultato è derivato dal complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo applicato, del fondo pluriennale vincolato e del debito.

L'equilibrio di bilancio W2 è positivo come anche l'equilibrio W3 il quale svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

**L'equilibrio di bilancio rappresenta pertanto l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.**

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

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

| Entrate    | Previsione iniziale | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|            |                     |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|            |                     |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| Titolo I   | € 1.164.500,00      | € 1.138.700,00                     | € 1.083.442,55               | € 882.671,78            | 81,47                             |
| Titolo II  | € 1.191.690,50      | € 1.539.114,94                     | € 1.473.966,82               | € 1.341.724,71          | 91,03                             |
| Titolo III | € 475.200,00        | € 451.564,00                       | € 276.567,70                 | € 236.167,51            | 85,39                             |
| Titolo IV  | € 2.120.966,68      | € 725.846,78                       | € 774.010,28                 | € 641.784,07            | 82,92                             |
| Titolo VI  | € 120.000,00        | € 120.000,00                       | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |
| Titolo IX  | € 793.000,00        | € 924.000,00                       | € 493.091,40                 | € 486.370,90            | 98,64                             |

| Entrate    | Previsione iniziale | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | previsione iniziale / previsione definitiva | accertamenti / previsioni def. |
|------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|
|            |                     |                                    | (A)                          |                                             |                                |
|            |                     |                                    |                              |                                             |                                |
| Titolo I   | € 1.164.500,00      | € 1.138.700,00                     | € 1.083.442,55               | € 1,02                                      | 95%                            |
| Titolo II  | € 1.191.690,50      | € 1.539.114,94                     | € 1.473.966,82               | € 0,77                                      | 96%                            |
| Titolo III | € 475.200,00        | € 451.564,00                       | € 276.567,70                 | € 1,05                                      | 61%                            |
| Titolo IV  | € 2.120.966,68      | € 725.846,78                       | € 774.010,28                 | € 2,92                                      | 107%                           |
| Titolo VI  | € 120.000,00        | € 120.000,00                       | € -                          | € 1,00                                      | 0%                             |
| Titolo IX  | € 793.000,00        | € 924.000,00                       | € 493.091,40                 | € 0,86                                      | 53%                            |

Il revisore evidenzia uno scostamento significativo nelle previsioni titolo IV di entrata. Si rileva anche uno scostamento importante tra l'accertato e la previsione definitiva al titolo I e III illustrato nella nota al bilancio.

#### Spese

| Spese      | Previsione iniziale | Previsione definitiva (competenza) | impegni        | previsione iniziale / previsione definitiva | impegni / previsioni def. |
|------------|---------------------|------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|---------------------------|
|            |                     |                                    | (A)            |                                             |                           |
|            |                     |                                    |                |                                             |                           |
| Titolo I   | € 2.721.003,36      | € 3.018.991,80                     | € 2.134.780,68 | 90%                                         | 71%                       |
| Titolo II  | € 3.291.107,61      | € 1.895.987,71                     | € 736.648,84   | 174%                                        | 39%                       |
| Titolo IV  | € 130.526,01        | € 130.526,01                       | € 120.122,74   | 100%                                        | 92%                       |
| Titolo VII | € 793.000,00        | € 924.000,00                       | € 493.091,40   | 86%                                         | 53%                       |

Il revisore rileva una previsione al titolo I e II molto eccedente rispetto alla previsione definitiva. Le somme impegnate al titolo II rispetto alle previsioni definitive mostrano un indicatore basso.

Tali analisi mostrano le difficoltà di una annualità anomala tuttavia in merito al titolo II si ritiene che debbano venire migliorati e perfezionati i cronoprogramma delle opere al fine di programmare al meglio le attività.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (parere del 18/03/2021).

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

La composizione del FPV 2020 spesa finale 31/12/2020 pari a euro **1.074.712,48** è la seguente:

|        | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 |
|--------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|        | (a)                                                            | (b)                                                                                                               | (c)                                                                                                                    | (d) = (a) - (b) - (c) - (f)                                                                                       | (d)                                                                                                              | (e)                                                                                                              | (f)                                                                                                                                                               | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                    |
| TOTALE | € 504.287,80                                                   | € 273.412,19                                                                                                      | € 2.844,18                                                                                                             | € 228.031,43                                                                                                      | € 276.256,37                                                                                                     | € 846.681,05                                                                                                     | € 0,00                                                                                                                                                            | € 1.074.712,48                                                 |

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021.

|                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
| FPV 2020<br>SPESA CORRENTE          | € 59.998,59           |
| FPV 2020<br>SPESA IN CONTO CAPITALE | € 1.014.713,89        |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>€ 1.074.712,48</b> |

Il revisore fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

|                                                               |                    |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| Salario accessorio e premiante *                              | € 26.804,53        |
| Incarichi a legali                                            | € 5.100,00         |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | € 28.094,06        |
| <b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>                         | <b>€ 59.998,59</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|                                                                                                                                               | 2016               | 2017               | 2018               | 2019               | 2020             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                              | <b>€ 17.936,32</b> | <b>€ 15.315,57</b> | <b>€ 27.257,99</b> | <b>€ 20.138,87</b> | <b>59.998,59</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 11.687,43        | € 15.315,57        | € 6.263,59         | € 20.138,87        | 30.551,53        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € 629,52           |                    |                    |                    | -                |
| - di cui per accertamenti di contributi che finanziano la correlata spesa                                                                     |                    |                    | € 16.994,40        |                    | 29.447,06        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € 5.619,37         |                    | € 4.000,00         |                    |                  |

|                                                                                                    | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | 2020                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | <b>€ 243.212,55</b> | <b>€ 350.785,40</b> | <b>€ 461.452,41</b> | <b>€ 484.148,93</b> | <b>1.014.713,89</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 219.728,56        | € 350.785,40        | € 461.452,41        | € 484.148,93        | 756.986,75          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 23.483,99         |                     |                     |                     | 257.727,14          |

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

### Entrate

Nell'anno 2020 si registra una flessione degli accertamenti I.M.U., della tassa sulla pubblicità e del recupero quote arretrate IMU. L'addizionale regionale è stabile. La riscossione della TARI ha avuto una contrazione per effetto dello spostamento delle scadenze

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 evidenzia:

|                                        | Accertamenti        | Riscossioni        | FCDE                                           | FCDE               |
|----------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------|
|                                        |                     |                    | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto 2020    |
| Recupero evasione IMU                  | € 36.374,32         | € 34.432,30        | € -                                            | € 2.268,54         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | € 86.917,89         | € 16.720,08        | € 29.743,30                                    | € 85.981,64        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP          | € -                 | € -                | € -                                            | € -                |
| Recupero evasione altri tributi        | € 26.829,12         | € 26.829,12        | € -                                            | € -                |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>€ 150.121,33</b> | <b>€ 77.981,50</b> | <b>€ 29.743,30</b>                             | <b>€ 88.250,18</b> |

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 398.026,71 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 322.683,45 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 729,71    |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 76.072,97  | 19,11% |
| Residui della competenza                | € 512.359,78 |        |
| Residui totali                          | € 588.432,75 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 88.250,18  | 15,00% |

### IMU

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

|                                         | Importo     | %     |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 14.343,56 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 14.345,67 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 2,11     |       |
| Residui al 31/12/2020                   | -€ 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza                | € -         |       |
| Residui totali                          | -€ 0,00     |       |
| FCDE al 31/12/2020                      |             | 0,00% |

### TASI

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

|                                         | Importo     | %       |
|-----------------------------------------|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 3.500,00  |         |
| Residui riscossi nel 2020               | € 6.792,20  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 3.292,20 |         |
| Residui al 31/12/2020                   | € -         | 0,00%   |
| Residui della competenza                | € -         |         |
| Residui totali                          | € -         |         |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -         | #DIV/0! |

## **TARI**

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 86.917,89  |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 16.720,08  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 11,58     |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 70.209,39  | 80,78% |
| Residui della competenza                | € 98.150,98  |        |
| Residui totali                          | € 168.360,37 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -          | 0,00%  |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018        | 2019        | 2020        |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                        | € 22.980,65 | € 19.480,38 | € 14.270,43 |
| Riscossione                                         | € 22.980,65 | € 19.480,38 | € 14.270,43 |

Il contributo è stato destinato interamente al finanziamento delle spese in conto capitale.

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

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

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

|              | 2018     | 2019       | 2020       |
|--------------|----------|------------|------------|
| accertamento | € 750,10 | € 2.296,33 | € 6.495,02 |
| riscossione  | € 750,10 | € 2.296,33 | € 6.495,02 |
| %riscossione | 100,00   | 100,00     | 100,00     |

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

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

|                                         | Importo    | %     |
|-----------------------------------------|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 2.668,29 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 2.668,29 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2020                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 4.667,15 |       |
| Residui totali                          | € 4.667,15 |       |
| FCDE al 31/12/2020                      |            | 0,00% |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati                             | Rendiconto 2019       | Rendiconto 2020       | variazione         |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente           | € 434.464,16          | € 476.091,95          | 41.627,79          |
| 102 imposte e tasse a carico ente          | € 34.129,66           | € 37.208,69           | 3.079,03           |
| 103 acquisto beni e servizi                | € 851.745,00          | € 698.211,07          | -153.533,93        |
| 104 trasferimenti correnti                 | € 904.353,64          | € 833.667,50          | -70.686,14         |
| 107 interessi passivi                      | € 59.139,26           | € 52.606,24           | -6.533,02          |
| 109 rimb. e poste correttive delle entrate | € 1.810,28            | € 3.460,87            | 1.650,59           |
| 110 altre spese correnti                   | € 31.814,92           | € 33.534,36           | 1.719,44           |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>€ 2.317.456,92</b> | <b>€ 2.134.780,68</b> | <b>-182.676,24</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013; (modello 5 – regione FVG euro 600.921,41)

|                                                             | Media 2011/2013     | rendiconto 2020     |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | € 599.186,81        | € 476.091,95        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 2.810,33          | € -                 |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 38.344,00         | € 31.038,80         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                     |                     |
| Altre spese: convenzione segreteria e C1                    | € 40.496,66         | € 768,29            |
| Altre spese: LSU - cantiere lavoro                          | € 28.702,65         |                     |
| Altre spese: buoni pasto                                    |                     | € 4.260,29          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 709.540,45</b> | <b>€ 512.159,33</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € 108.619,04        |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                     | € 19.887,00         |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                     | € 12.472,33         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 600.921,41</b> | <b>€ 492.272,33</b> |

Il revisore ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale 2020/2022 del 11/03/2020 e integrazione del 01/09/2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate anno 2020 del 03/02/2020, integrazione fondo 2020 del 09/09/2020 e certificazione del fondo del 22/12/2020.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

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

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente non ha ancora prodotto la certificazione relativa alle risorse ricevute e alle spese effettuate.

### **LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                           | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e                                                                                                    | € 1.066.285,82         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 1.067.021,83         |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 340.268,64           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>                                                                                                  | € 2.473.576,29         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | € 247.357,63           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>                                                                                                                  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 66.121,61            |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € 43.918,69            |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                            | € 225.154,71           |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 22.202,92            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>                                                                                  |                        | 10,24%   |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                       |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | € 1.151.602,59        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 120.122,74          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 1.031.479,85</b> |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.432.043,39        | € 1.288.490,46        | € 1.135.731,07        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 143.552,93         | -€ 143.552,93         | € 120.122,74          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       | -€ 9.206,46           |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.288.490,46</b> | <b>€ 1.135.731,07</b> | <b>€ 1.255.853,81</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.479                 | 3.479                 | 3.470                 |
| Debito medio per abitante             | 370,36                | 326,45                | 361,92                |

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

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 66.121,61         | € 59.362,17         | € 52.606,24         |
| Quota capitale          | € 143.552,93        | € 127.681,41        | € 120.122,74        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 209.674,54</b> | <b>€ 187.043,58</b> | <b>€ 172.728,98</b> |

L'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

## **5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico ha **asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Dal confronto non sono emerse criticità.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** ad esternalizzare servizi pubblici locali. L'Ente ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate dirette.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che ad oggi nessuna società partecipata dall'Ente – NETspa 1,066 – Cafc spa 0,8762- Camp 2,19 ha approvato il proprio bilancio sociale. Non è stato possibile riscontrare la presenza di perdite di esercizio 2019. Si precisa che le società partecipate **non hanno** subito perdite nei due precedenti 2018 e 2017.

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

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.

## 6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| Stato Patrimoniale                                             | 2020                 | 2019                 | differenza          |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| A. Credito vs Stato ed altre per partic. al fondo di dotazione | 0                    | 0                    | 0                   |
| B. Immobilizzazioni                                            | 17.820.032,91        | 17.705.774,65        | 114.258,26          |
| C. Attivo Circolante                                           | 2.333.774,61         | 1.433.616,73         | 900.157,88          |
| D. ratei risconti                                              | 18,43                | 8.071,90             | - 8.053,47          |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                           | <b>20.153.825,95</b> | <b>19.147.463,28</b> | <b>1.006.362,67</b> |
| A. PATRIMONIO NETTO                                            | 15.400.205,25        | 15.037.526,55        | 362.678,70          |
| B. Fondo rischi ed oneri                                       | -                    | -                    | -                   |
| C. Fondo trattamento fine rapporto                             |                      |                      | -                   |
| D. Debiti                                                      | 1.631.504,78         | 1.583.863,31         | 47.641,47           |
| E. Ratei risconti e contributi agli investimenti               | 3.122.115,92         | 2.526.073,42         | 596.042,50          |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                                          | <b>20.153.825,95</b> | <b>19.147.463,28</b> | <b>1.006.362,67</b> |
| TOTALE CONTI D'ORDINE                                          | 1.014.713,89         | 20.138,87            | 994.575,02          |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono descritte nella relazione sulla gestione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti **sono conciliati** con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Il revisore ritiene che la stessa debba essere arricchita al fine di riuscire a meglio supportare i dati di bilancio.

### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, alla luce dell'analisi del consuntivo 2020 e di tutti i documenti messi a disposizione per la stesura del presente parere, suggerisce all'Ente:

- Nell'anno 2021 di procedere ad un monitoraggio continuo sul fronte della realizzazione delle entrate e della effettuazione delle spese da parte dei Responsabili di settore con il coordinamento del responsabile finanziario.
- di focalizzare l'attenzione sulla fase di riscossione delle entrate titolo 1 e 3, anche alla luce delle probabili proroghe che il governo ha concesso e concederà anche sull'assolvimento

dei tributi locali che inevitabilmente avranno un importante impatto sulla liquidità dell'Ente. A tal fine si raccomanda di continuare nell'attività di recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento alla TARI;

- c) di mantenere l'attenzione alla fase del pagamento degli impegni assunti, soprattutto delle somme stanziare in parte capitale, a beneficio dell'economia del territorio per il tramite delle imprese impegnate nella realizzazione degli investimenti.
- d) Si consiglia di vincolare una somma di avanzo per il fondo per indennità di fine mandato.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Udine, 09/04/2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. FRANCO GREMESE

