COMUNE DI CORDENONS

Provincia di PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Cordenons

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 03/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cordenons, li 3 luglio 2020

L'organo di revisione

PELLA DOTT. VITTORIO

DE MARCO DOTT.SSA OLINDA

PIOVESAN DOTT.SSA SILVIA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Pella Vittorio, De Marco Olinda, Piovesan Silvia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26.03.2018;

ricevuta in data 22.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 18/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 29/11/2018;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	30
di cui Variazioni di Consiglio	6
di cui Variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art.175 comma 4 TUEL	0
di cui Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art.175 comma 5 bis TUEL	2
di cui Variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art.175 comma 5 quater TUEL	22

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

RIPORTANO

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

CON LA PREMESSA

che il presente parere è reso nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da documentazione ricevuta anche con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente; tutto quanto non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cordenons registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.201 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"* in data 22.06.2020;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 705.277,93 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	704.167,61
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.110,32
- altro	
Totale	705.277,93

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 12 2019 (da conto del Tesoriere)	8.594.609,40
Fondo di cassa netto al 31 12 2019 (da scritture contabili)	8.594.609,40

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

	2017	2018	2019
FONDO CASSA COMPLESSIVO AL 31.12	6.126.141,94	6.089.693,56	8.594.609,40
DI CUI CASSA VINCOLATA	1.228.708,59	575.228,87	1.935.281,36

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

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

Situazione cassa vincolata nel triennio	2017	2018	2019
CASSA VINCOLATA EFFETTIVA AL 1/01	1.629.929,43	1.228.708,59	575.228,87
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 01/01	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 01/01	1.629.929,43	1.228.708,59	575.228,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	0,00	0,00	1.970.790,00
Decrementi per pagamenti vincolati	401.220,84	653.479,72	610.737,51
Fondi vincolati al 31/12	1.228.708,59	575.228,87	1.935.281,36
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00	0,00	0,00
CASSA VINCOLATA EFFETTIVA AL 31/12	1.228.708,59	575.228,87	1.935.281,36

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	6.089.693,56			
Entrate Titolo 1.00	7.945.697,43	4.588.703,05	2.112.941,04	6.701.644,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00			
Entrate Titolo 2.00	6.352.851,18	6.081.764,95	148.261,04	6.230.025,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00			
Entrate Titolo 3.00	5.529.552,44	3.987.552,13	595.390,53	4.582.942,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	0,00			0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	19.828.101,05	14.658.020,13	2.856.592,61	17.514.612,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	17.474.017,33	11.570.209,58	1.707.068,91	13.277.278,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale				0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	1.989.255,12	1.989.255,12		1.989.255,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
di cui rimborso anticipazioni di liquidita' (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)				
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	19.463.272,45	13.559.464,70	1.707.068,91	15.266.533,61
Differenza D (D=B-C)	364.828,60	1.098.555,43	1.149.523,70	2.248.079,13
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)		55.000,00		55.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)				0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)				0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	364.828,60	1.153.555,43	1.149.523,70	2.303.079,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	3.996.255,22	2.510.022,23	52.836,07	2.562.858,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	3.996.255,22	2.510.022,23	52.836,07	2.562.858,30
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 ml termine				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivita' finanziarie	80.815,33	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie (L-B1+L1)	4.077.070,55	2.510.022,23	52.836,07	2.562.858,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	6.300.336,89			0,00
Spese Titolo 2.00				0,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivita' finanziarie				0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)				0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	6.300.336,89	2.082.153,51	200.540,73	2.282.694,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	-2.223.266,34	372.868,72	-147.704,66	225.164,06
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di ml termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attivita' finanzia.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivita' finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	3.445.104,84	1.847.267,12	16.910,39	1.864.177,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	3.568.717,78	1.742.482,87	145.021,99	1.887.504,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	4.107.642,88	1.631.208,40	873.707,44	8.594.609,40

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'indicatore di tempestività annuale ammonta a -10,01 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.701.552,70.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.514.814,52, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.885.295,73 come di seguito rappresentato:

Risultato di competenza	3.701.552,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2019 (-)	3.906,00
Risorse vincolate nel bilancio (-)	1.183.362,18
Equilibrio di bilancio	2.514.284,52
Variazione accantonamenti a rendiconto (-)	628.988,79
Equilibrio complessivo	1.885.295,73

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:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

Riscossioni (+)	19.015.309,48
Pagamenti (-)	17.384.101,08
Differenza (A)	1.631.208,40
FPV Entrata (+)	3.548.313,51
FPV Spesa (-)	4.042.841,45
Differenza (B)	-494.527,94
Residui Attivi (+)	3.128.850,07
Residui Passivi (-)	3.487.743,54
Differenza C)	-358.893,47
Saldo gestione competenza	777.786,99
Saldo gestione competenza	777.786,99
Avanzo d'amministrazione applicato	2.923.765,71
SALDO	3.701.552,70

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	22.144.159,55
Totale impegni di competenza	-	20.871.844,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.272.314,93

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	141.519,26
Minori residui attivi riaccertati	-	284.635,03
Minori residui passivi riaccertati	+	357.177,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		214.061,34

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.272.314,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	214.061,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	2.923.765,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	2.197.096,90
FPV ENTRATA	+	3.548.313,51
FPV SPESA FINALE	-	4.042.841,45
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		6.112.710,94

SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.701.552,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	214.061,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.197.096,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	6.112.710,94

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

DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti	Incassi in c/competenza	% incassi/accertamenti
Entrate tributarie	6.544.569,63	6.658.893,67	4.588.703,05	68,91%
Trasferimenti correnti	6.268.007,23	6.236.623,39	6.081.764,95	97,52%
Entrate extratributarie	5.056.107,99	4.561.526,64	3.987.552,13	87,42%
Entrate in conto capitale	3.909.855,75	2.817.683,05	2.510.022,23	89,08%
Entrate da riduzione att.finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Anticipazioni da tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.388.400,00	1.869.432,80	1.847.267,12	98,81%
TOTALE	25.166.940,60	22.144.159,55	19.015.309,48	85,87%

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

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

La gestione integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	139.482,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	17.457.043,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	14.591.435,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	258.679,53
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.989.255,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		757.155,71
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	(+)	766.662,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	55.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.578.818,19
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.906,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.750,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.519.161,47
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	628.988,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		890.172,68

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.157.103,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.408.831,12
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.817.683,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	55.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.421.720,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.784.161,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		2.122.734,51
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.127.611,46
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		995.123,05
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		995.123,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.701.552,70
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.906,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.183.362,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.514.284,52
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	628.988,79
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.885.295,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.578.818,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	766.662,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	3.906,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	628.988,79
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	55.750,72
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		123.510,20

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
1802/0	FONDO DI GARANZIA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	33.578,78	0,00	0,00	0,00	33.578,78
Totale Fondo perdite società partecipate		33.578,78	0,00	0,00	0,00	33.578,78
Fondo contenzioso						
102/0	FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI	1.327.052,14	-746.662,48	0,00	654.610,34	1.235.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.327.052,14	-746.662,48	0,00	654.610,34	1.235.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1042/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE CORRENTE	2.085.863,36	0,00	0,00	-25.621,55	2.060.241,81
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.085.863,36	0,00	0,00	-25.621,55	2.060.241,81
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
101/0	FONDO SPESE PER FINE MANDATO SINDACO	9.885,00	0,00	3.906,00	0,00	13.791,00
Totale Altri accantonamenti		9.885,00	0,00	3.906,00	0,00	13.791,00
TOTALE		3.456.379,28	-746.662,48	3.906,00	628.988,79	3.342.611,59

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	QUOTE VINCOLATE INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE		DESTINAZIONE QUOTE VINCOLATE INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.792,29	0,00	0,00	3.792,29
1733/0	INTROITI DERIVANTI DA INDENNITA' RISARCITORIA PER OPERE ABUSIVE REALIZZATE SU AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO - VINC. CAP. SPESA 5096	5096/0	SPESE PER INTROITI DI RIPRISTINO DI OPERE ABUSIVE REALIZZATE SU AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO - VINC. CAP. ENTRATA 1731	2.665,45	0,00	666,75	0,00	0,00	0,00	0,00	666,75	3.332,20
3150/0	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	9860/0	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.	7.690,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.690,80
3170/0	PROVENTI SOPPRESSIONE VINCOLI CONVENZIONI PEEP		DESTINAZIONE PROVENTI VINCOLI CONVENZIONI PEEP	0,00	0,00	15.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.610,00	15.610,00
3500/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI		SPESE FINANZIATE CON PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	0,00	0,00	199.499,74	104.303,12	80.594,40	0,00	0,00	14.602,22	14.602,22
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				10.356,25	0,00	215.776,49	104.303,12	80.594,40	-3.792,29	0,00	30.878,97	45.027,51
Vincoli derivanti da trasferimenti												
550/0	CONTRIBUTO ORDINARIO DALLO STATO PER SERVIZI ESSENZIALI		SPESE FINANZIATE	0,00	0,00	3.252,35	0,00	0,00	0,00	0,00	3.252,35	3.252,35
1037/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE A FAVORI DI PRIVATI CAP. SPESA 6453	6453/0	EROGAZIONE CONTRIBUTI A PRIVATI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CAP. ENTRATA 1037	0,00	0,00	17.552,15	14.930,53	0,00	0,00	0,00	2.621,62	2.621,62

1043/0	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO MATERNITA'	6213/0	ASSEGNA SOSTEGNO DELLA NATALITA' ART. 8, COMMA 14, L.R. 30.3.2018 N. 14 CAP 1043 /E	0,00	0,00	140.400,00	106.800,00	0,00	0,00	0,00	33.600,00	33.600,00
1077/0	CONTRIBUTI PROVINCIALI PER OPERE PUBBLICHE	9860/0	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1082/0	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA	2190/3	MANUTENZIONE LOCALI E SEDE QUARTIERE UFFICI POLIZIA	1.022,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,80
3346/0	CONTRIBUTO REGIONALE PIANO TECNICO PROTEZIONE CIVILE 2018 (CAP. SPESA 9654 E 9666)	9666/0	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE PROTEZIONE CIVILE	10.800,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.800,00	10.800,00
3353/0	CONTRIBUTO AUTOCARRO PROTEZIONE CIVILE	9655/0	ACQUISTO AUTOCARRO PROTEZIONE CIVILE	32.900,00	32.900,00	0,00	32.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3553/0	CONTRIBUTO REGIONALE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	9550/0	REALIZZAZIONE INTERSEZIONE CENTRO COMMERCIALE PORDENONE	0,00	0,00	184.886,88	0,00	22.019,98	0,00	0,00	162.866,90	162.866,90
4289/0	CONTRIBUTO REGIONALE COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	9521/0	COMPLETAMENTO STRUTTURA SPORTIVA ALDO MORO	0,00	0,00	792.682,04	23.051,70	0,00	0,00	0,00	769.630,34	769.630,34
4292/0	CONTRIBUTO REGIONALE VIDEOSORVEGLIANZA	9222/0	INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE	0,00	0,00	200.000,00	0,00	30.288,00	0,00	0,00	169.712,00	169.712,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				64.722,80	63.700,00	1.338.773,42	197.682,23	52.307,98	0,00	0,00	1.152.483,21	1.153.506,01

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (1/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (1=1+1/2+1/3+1/4+1/5)	75.079,05	63.700,00	1.554.549,91	301.985,35	132.902,38	3.792,29	0,00	1.183.362,18	1.198.533,52
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00

	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	30.878,97	45.027,51
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.152.483,21	1.153.506,01
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		1.183.362,18	1.198.533,52

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESE FINANZIATE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	705.658,42	0,00	0,00	705.658,42	0,00	0,00
2860/0	DIVIDENDI DI SOCIETÀ'		SPESE FINANZIATE	0,00	524.797,31	152.668,04	124.602,55	0,00	247.526,72
3391/0	FONDO ORDINARIO INVESTIMENTI LR 34/2015 ART.7 C.60-61 LETTERA A		SPESE FINANZIATE	0,00	123.005,46	37.715,46	85.290,00	0,00	0,00
TOTALE				705.658,42	647.802,77	190.383,50	915.550,97	0,00	247.526,72
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									247.526,72

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Evoluzione FPV S TIT 1	2017	2018	2019
FPV 31.12	119.163,56	139.482,39	258.679,53
di cui FPV da entrate vincolate	9.685,84	3.977,20	0,00
*di cui FPV da entrate libere per i casi ammessi principio contabile	98.468,01	106.885,66	196.375,68
**di cui FPV da entrate libere per i casi di cui al punto 5.4	11.009,71	28.619,53	62.303,85
	119.163,56	139.482,39	258.679,53

* premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;
incarichi legali su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto
da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

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

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

Evoluzione FPV S TIT 2	2017	2018	2019
FPV 31.12	1.833.053,84	3.408.831,12	3.784.161,92
vincolate e destinate investimenti c/competenza	0,00	22.000,00	749.810,05
di cui FPV da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.833.053,84	3.386.831,12	3.034.351,87
	1.833.053,84	3.408.831,12	3.784.161,92

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.112.710,94 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			6.089.693,56
RISCOSSIONI	2.926.339,07	19.015.309,48	21.941.648,55
PAGAMENTI	2.052.631,63	17.384.101,08	19.436.732,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			8.594.609,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.594.609,40
RESIDUI ATTIVI	2.138.355,82	3.128.850,07	5.267.205,89
RESIDUI PASSIVI	218.519,36	3.487.743,54	3.706.262,90
<i>Differenza</i>			1.560.942,99
<i>FPV per spese correnti</i>			258.679,53
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.784.161,92
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			6.112.710,94

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione	6.334.651,66	5.120.862,61	6.112.710,94
di cui:			
a) parte accantonata	3.194.119,33	3.456.379,28	3.342.611,59
b) parte vincolata	207.440,50	75.079,05	1.198.533,52
c) parte destinata ad investimenti	338.511,25	705.658,42	247.526,72
d) parte disponibile	2.594.580,58	883.745,86	1.324.039,11
	6.334.651,66	5.120.862,61	6.112.710,94

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:

- accantonato;
- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Applicazione avanzo	Avanzo vincolato	Avanzo per spese c/capitale	Avanzo disponibile	Avanzo accantonato	TOTALE
Spesa corrente	20.000,00	0,00	0,00	41.662,48	61.662,48
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Fuori Bilancio			0,00	705.000,00	705.000,00
Spesa in conto capitale	43.700,00	705.658,42	1.407.744,81	0,00	2.157.103,23
TOTALI	63.700,00	705.658,42	1.407.744,81	746.662,48	2.923.765,71

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 32 del 01/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 01/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui Attivi	5.207.810,66	2.926.339,07	2.138.355,82	-143.115,77
Residui Passivi	2.628.328,10	2.052.631,63	218.519,36	-357.177,11

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

	Insussistenze residui attivi	Insussistenze residui passivi
Gestione corrente non vincolata	277.131,12	337.085,86
Gestione corrente vincolata		
Gestione conto capitale vincolata		3.792,29
Gestione conto capitale non vincolata		15.962,31
Gestione servizi conto terzi	7.503,91	336,65
Minori residui	284.635,03	357.177,11

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

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

		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui al 31.12.19	FCDE al 31.12.19
IMU	residui iniziali	48.988,72	95.349,14	24.404,16	39.602,33	40.150,92	17.834,40	0,00
	riscosso c/residui al 31.12	48.988,72	95.349,14	24.404,16	39.602,33	40.150,92		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100%	100%		
Tarsu	residui iniziali	2.486.001,28	2.515.711,05	2.583.706,74	1.650.737,35	1.557.465,02	1.395.079,48	978.893,15
Tia	riscosso c/residui al 31.12	1.721.012,32	1.677.368,57	1.635.460,59	674.397,99	572.624,77		
Tari	Percentuale di riscossione	69,23%	66,68%	63,30%	40,85%	36,77%		
Sanzioni Codice della strada	residui iniziali	1.485,06	1.347,94	2.938,60	13.940,60	0,00	2.452,00	0,00
	riscosso c/residui al 31.12	1.485,06	1.347,94	2.938,60	13.940,60	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Proventi da permesso di costruire	residui iniziali	0,00	4.464,97	6.742,85	0,00	0,00	1.238,40	0,00
	riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.464,97	6.742,85	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato il metodo ordinario (media semplice ultimi 5 anni) come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. pari ad € 2.060.241,81.

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ARRETRATI-	162.921,42
ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	709.719,91
TASSA RIFIUTI E SERVIZI	801.905,48
MAGGIORAZIONE TARES (0,30 CENTESIMI)	8.958,46
ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	12.814,41
TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	176.987,67
TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U. - ARRETRATI	117.332,56
AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI	35.526,93
PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	4.321,98
PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	1.391,12
RECUPERO SPESE SENTENZE	21.641,22
PROVENTI C.O.S.A.P	6.720,65
TOTALE	2.060.241,81

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.235.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha preso atto del calcolo del Fondo Rischi in esame come da prospetto dd. 20/04/2020 firmato dal Segretario Comunale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato mantenuto l'accantonamento al fondo per € 33.578,78 per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'articolo 1 comma 551 della legge 147/13.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Accantonamento esercizio 2016	2.073,00
Accantonamento esercizio 2017	3.906,00
Accantonamento esercizio 2018	3.906,00
Accantonamento esercizio 2019	3.906,00
Totale Accantonamento Indennità di fine mandato	13.791,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	4.063.307,68	2.419.315,64	-40,46%
Contributi agli investimenti	0,00		0,00%
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00%
Altre spese in conto capitale	0,00	2.405,33	2.405,33%
TOTALE	4.063.307,68	2.421.720,97	-40,40%

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.

Voce	Accertamenti	Impegni
Entrate per partite di giro	1.777.008,58	1.777.008,58
Entrate per conto terzi	92.424,22	92.424,22

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:

A	ENTRATE CORRENTI RENDICONTO 2017	17.109.998,48
B	LIVELLO MASSIMO SPESA ANNUA (10% A)	1.710.999,85
C	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	552.725,55
B-C	AMMONTARE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI	1.158.274,30
D	INCIDENZA % SU PRIMI 3 TITOLI RENDICONTO 2017	3,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
DEBITO COMPLESSIVO AL 31.12.2018	11.734.371,10
RIMBORSO MUTUI NEL 2019	1.989.255,12
ESTINZIONE ANTICIPATA NEL 2019	4.225,83
DEBITO CONTRATTO NEL 2019	0,00
TOTALE DEBITO AL 31/12/2019	9.740.890,15

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	15.831.974,04	13.832.199,78	11.734.371,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.999.774,26	2.097.828,68	1.989.255,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	4.225,83
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	13.832.199,78	11.734.371,10	9.740.890,15
Nr. Abitanti al 31/12	18.200	18.200	18.200
Debito medio per abitante	760,01	644,75	535,21

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	760.020,56	661.966,14	552.725,55
Quota capitale	1.999.774,26	2.097.828,68	1.989.255,12
Totale fine anno	2.759.794,82	2.759.794,82	2.541.980,67

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui prevista dall'articolo 1 della Legge 145/2018 commi 961-964.

Tale operazione comporta un risparmio annuale complessivo pari ad € 11.191,58 interamente destinato al bilancio corrente.

Il comma 1 quater dell'articolo 57 del decreto legge 124-2019 permette l'utilizzo delle risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione dei mutui senza vincoli di destinazione per gli anni dal 2015 al 2023.

Contratti di leasing

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

CONTRATTO	BENE UTILIZZATO	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO
Contratto Rep.2944/2009	Impianto fotovoltaico Palazzetto Sport	01/02/2024	15.457,20
Contratto Rep.2944/2009	Impianto fotovoltaico Scuola Elementare	01/02/2024	15.457,20

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.701.552,70
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.514.814,52
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.885.295,73

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate per recupero evasione					
	Previsioni definitive	Accertamenti	% accert.su Prev.	Riscossioni	% Risc. Su Acc.
Recupero evasione ICI/IMU	102.400,00	213.946,85	208,93%	28.021,78	13,10%
Recupero evasione TARI	15.000,00	23.136,53	154,24%	8.541,50	36,92%
Recupero evasione TASI	10.000,00	21.046,00	210,46%	3.458,06	16,43%
TOTALE	127.400,00	258.129,38	5,74	40.021,34	15,50%

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

Residui attivi al 1/1/2019	1.057.850,31
Residui riscossi nel 2019	113.496,69
Residui eliminati	77.743,95
Residui da residui al 31/12/2019	866.609,67
Residui da competenza	218.108,04
Residui totali	1.084.717,71
Accantonamento FCDE	1.025.500,82

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad € 2.388.115,72 e sono diminuite di Euro 4.527,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI 01/01/19	40.150,92
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00
RESIDUI RISCOSSI NEL 2019	40.150,92
RESIDUI AL 31.12.2019	0,00
RESIDUI DALLA COMPETENZA	17.834,40
RESIDUI TOTALI AL 31 12 2019	17.834,40
FCDE AL 31/12/2019	0,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 352.893,00 e sono diminuite di Euro 7.461,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI 01/01/19	5.723,14
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00
RESIDUI RISCOSSI NEL 2019	5.723,14
RESIDUI AL 31 12 2019	0,00
RESIDUI DALLA COMPETENZA	589,31
RESIDUI TOTALI AL 31 12 2019	589,31
FCDE AL 31/12/2019	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad € 1.829.316,42 e sono aumentate di Euro 13.678,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI 01/01/19	1.557.465,02
RESIDUI ELIMINATI	111.432,11
RESIDUI RISCOSSI NEL 2019	572.624,77
RESIDUI AL 31 12 2019	873.408,14
RESIDUI DALLA COMPETENZA	521.671,34
RESIDUI TOTALI AL 31 12 2019	1.395.079,48
FCDE AL 31/12/2019	978.893,15

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	250.423,00	261.569,85	254.499,74
Riscossione	250.423,00	261.569,85	253.261,34

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

ANNO	IMPORTO	IMPORTO PER SPESA CORRENTE	% DESTINATA A SPESA CORRENTE
2017	250.423,00	130.000,00	51,91%
2018	261.569,85	12.000,00	4,59%
2019	254.499,74	55.000,00	21,61%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
ACCERTAMENTO	36.599,45	28.957,55	31.274,16
RISCOSSIONE	22.658,85	28.957,55	28.822,16
% RISCOSSIONE	61,91%	100,00%	92,16%
FCDE	0,00	0,00	0,00

La parte vincolata degli incassi è pari al 50 % di € 27.880,56 (somma calcolata al netto del rimborso delle spese di notifica e senza sanzioni per limite di velocità ex art 142 codice della strada), € 13.940,28 di cui destinati:

- € 9.455,21 per art 208 comma 4 lettera a realizzazione segnaletica orizzontale;
- € 3.485,07 per art 208 comma 4 lettera b potenziamento attrezzature;
- € 1.000,00 per art 208 comma 4 lettera c interventi di manutenzione strade;
- € 352,90 riscossi per violazione dei limiti di velocità in base all'articolo 142 comma 12 ter sono stati destinati ad interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	0,00
Residui riscossi nel 2019	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui da residui	0,00
Residui della competenza 2019	2.452,00
Totale residui	2.452,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 334.854,25 e sono diminuite di Euro 91.058,78.

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

Residui 1/1/2019	104.819,23
Residui riscossi nel 2019	93.909,32
Minori residui	-63,91
Residui da residui al 31/12/19	10.846,00
Residui della competenza	68.032,92
Residui totali	78.878,92

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI		2018	2019	Variazione%
101	redditi da lavoro dipendente	3.498.299,51	2.846.039,00	-18,65%
102	imposte e tasse a carico ente	246.573,58	192.045,97	-22,11%
103	acquisto beni e servizi	6.636.676,51	7.542.804,26	13,65%
104	trasferimenti correnti	2.745.655,00	3.108.000,26	13,20%
107	interessi passivi	685.135,33	552.725,55	-19,33%
108	altre spese per redditi di capitale	13.117,07	12.861,72	-1,95%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	58.741,36	19.551,80	-66,72%
110	Altre spese correnti	265.606,32	317.407,17	19,50%
	TOTALE	14.149.804,68	14.591.435,73	3,12%

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 di euro 32.369,00;
- 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 che risulta di euro 3.850.983,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti posti dall'articolo 22 della L.R. 18/2015.

VOCE	
Macroaggregato 1	2.846.039,00
Spese per Irap	151.621,07
Convenzione Polizia Locale	417.407,53
Spese per Lavoro interinale	5.171,82
rimborsi convenzioni	-44.608,52
adeguamenti contrattuali	-135.455,48
TOTALE NETTO	3.240.175,42
Limite Media 2011/13	3.850.983,00

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per missioni;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili.

Tipologia spesa	Limite Spesa	Spesa 2019	Differenza
Studi e consulenze	11.887,04	0,00	11.887,04
Relazioni pubbliche ,convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.968,86	1.948,70	20,16
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.065,00	2.073,00	1.992,00
Formazione	5.810,41	2.040,00	3.770,41
Spese per autovetture	9.381,52	8.855,27	526,25
Totali	33.112,83	14.916,97	18.195,86

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 con le seguenti risultanze al 31/12/2019:

SOCIETA'	CREDITI VERSO L'ENTE	DEBITI VERSO L'ENTE	DATA CERTIFICAZIONE
STU MAKO S.p.A.	0,00	219.611,87	NON PERVENUTA
GEA S.p.A.	271.205,28	12.000,00	01/06/2020
LTA S.p.A.	19.457,94	305.416,05	27/02/2020
ATAP S.p.A.	3.590,96	0,00	03/03/2020
TOTALE	294.154,18	537.027,92	

Il dato relativo alla partecipata STU MAKO' in liquidazione, in assenza di comunicazioni, è dato dalla sommatoria delle seguenti voci: debiti tributari per € 214.427,00, € 284,87 per uso sala, € 4.900,00 per rimborso spese costituzione società.

Il credito verso GEA S.p.A. per € 12.000,00 si riferisce all'uso dell'Ecocentro per l'anno 2019, non vengono riportati fra i debiti dell'Ente verso GEA S.p.A. € 15.825,95 per corrispettivi CONAI non vengono riportate in quanto tale somma non si considera esigibile al 31.12.2019 non essendo determinata nel suo ammontare al 31.12.2019.

La certificazione prodotta da ATAP S.p.A. viene rettificata in quanto presenta un debito verso l'Ente di € 912.088,00 inerente a distribuzione di riserve e utili non considerabili come esigibili alla data del 31.12.2019 ma considerate esigibili nel 2020, il credito di € 51.971,16 non viene contabilizzato in quanto non costituisce un credito reale essendo destinato ad essere compensato con il servizio di trasporto linea rossa

Preso atto delle PEC inviate dalle società partecipate sopra citate depositate agli atti dell'ufficio ragioneria e dei relativi riscontri si precisa quanto segue, 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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di revisione delle società partecipate.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 ha comunque sostenuto spese per € 1.733.945,52 a favore di GEA S.p.A. (organismi partecipati direttamente) per il servizio pubblico di gestione e smaltimento rifiuti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.02.2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n.3 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Le decisioni adottate in merito alle partecipazioni possedute sono:

- ATAP S.p.A.: è confermata la programmata dismissione della società, anche graduale e parziale; è opzionata la facoltà di prorogare il termine per la dismissione entro il 31/12/2021; verrà portata avanti l'ipotesi dell'alienazione della quota partecipativa alla costituenda società di scopo di Friulia S.p.A.;
- GEA S.p.A.: mantenimento della partecipazione senza interventi di razionalizzazione in quanto la società è strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente e produce un servizio di interesse generale ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. a) del D. Lgs. 175/2016;
- LTA S.p.A.: è confermato il mantenimento della partecipazione come disposto con deliberazione consiliare n. 23 del 9/03/2019 per motivi di pubblico interesse tenuto che l'affidamento ex lege del Servizio Idrico Integrato compete all'Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti (AUSIR);
- STU MAKO' S.p.A. in liquidazione: viene confermata la decisione già assunta di liquidare la società.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società STU MAKO' S.p.A. partecipata dall'Ente ha chiuso l'esercizio 2019 con una perdita di € 577.105,00.

CONTO ECONOMICO

Come prescritto al punto 4 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, trovano allocazione nel Conto Economico i componenti positivi e negativi della gestione i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte, porta alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che vengano registrati in contabilità economico-patrimoniale sia costi e oneri che ricavi e proventi, indicando anche la differenziazione che sussiste tra le due tipologie di movimentazione. I costi sostenuti ed i ricavi conseguiti sono infatti la risultante di operazioni di scambio propriamente detto (acquisizione o vendita) mentre per gli oneri ed i proventi si riferiscono invece ad operazioni non relative a scambi di mercato ma ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, trasferimenti e contributi, prestazioni, interessi finanziari, etc.).

In riferimento alle operazioni sopra indicate la normativa prevede che, per aderire quanto più possibile al principio di competenza economica, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Il Conto Economico di seguito analizzato presenta un utile di € 1.968.971,07 e l'esposizione risulta conforme

a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

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

		2019	2018
A	componenti positivi della gestione	16.987.763,67	16.458.480,05
B	componenti negativi della gestione	15.585.607,64	15.487.470,96
A-B	Risultato della gestione	1.402.146,03	971.009,09
C	Totale Proventi ed oneri finanziari	354.337,42	1.299.710,95
	proventi finanziari	907.062,97	1.984.846,28
	oneri finanziari	552.725,55	685.135,33
D	Totale Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
E	Totale proventi ed oneri straordinari	368.144,60	2.296.621,70
	Proventi straordinari	671.141,48	2.387.101,60
	Oneri straordinari	302.995,88	90.479,80
	Risultato prima delle Imposte (A-B+C+D+E)	2.124.628,05	4.567.341,74
	Imposte	166.666,98	206.741,06
	Risultato dell'Esercizio	1.968.971,07	4.361.600,68

Il risultato della gestione viene così dettagliato:

Componenti positivi della gestione	2019	2018
Proventi da tributi	6.658.893,67	6.629.691,63
Proventi da trasferimenti e contributi	6.974.611,22	6.751.996,79
Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.291.343,96	3.028.095,91
Altri ricavi e proventi diversi	62.904,82	48.696,72
Totale componenti positivi	16.987.753,67	16.458.480,06
Componenti negativi della gestione		
Acquisto di materie prime e beni di consumo	479.202,87	648.520,39
Prestazioni di servizi	6.852.780,81	5.756.501,84
Utilizzo beni di terzi	67.662,92	76.953,89
Trasferimenti e contributi	3.108.000,26	2.745.655,00
Personale	2.830.082,48	3.412.811,56
Ammortamenti e svalutazioni	2.001.411,01	2.581.253,27
Altri accantonamenti		26.554,10
Oneri diversi di gestione	246.467,29	240.220,91
Totale componenti negativi	15.585.607,64	15.487.470,96
Differenza tra componenti positivi e negativi	1.402.146,03	971.009,09

Il risultato della gestione finanziaria viene così dettagliato:

Proventi Finanziari	2019	2018
Proventi da partecipazioni	906.625,09	1.936.953,38
Altri proventi finanziari	437,88	47.892,90
Totale proventi finanziari	907.062,97	1.984.846,28
Oneri finanziari		
Interessi passivi	552.725,56	685.135,33
Totale oneri finanziari	552.725,55	685.135,53
Saldo gestione finanziaria	354.337,42	1.299.710,95

Il dettaglio della gestione straordinaria è il seguente:

Proventi straordinari	2019	2018
Proventi da permessi da costruire	55.000,00	130.000,00
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	616.141,48	521.049,50
Plusvalenze patrimoniali		1.736.052,00
Totale proventi straordinari	671.141,48	90.479,80
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive ed insussistenze del attivo	300.591,55	90.479,80
Altri oneri straordinari	2.405,33	
Totale oneri straordinari	302.996,88	90.479,80
Proventi e oneri straordinari	368.144,60	2.296.621,70

Sono inseriti nella voce Imposte, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti all'imposta IRAP corrisposta dall'Ente durante l'esercizio.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria

STATO PATRIMONIALE

I dati esposti nello Stato Patrimoniale redatto secondo gli schemi dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 hanno la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni avvenute durante l'anno nelle singole poste rispetto a quello precedente.

Come indicato nel TUEL il patrimonio dell'ente è, infatti, rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza nella dotazione patrimoniale dell'ente.

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

ATTIVO	2019	2018
Immobilizzazioni materiali	47.314,12	83.514,60
Immobilizzazioni materiali	78.183.348,81	77.336.599,06
Immobilizzazioni finanziarie	3.275.854,48	3.275.854,48
Totale Immobilizzazioni	81.506.517,41	80.695.968,14
Crediti	3.207.552,06	3.123.012,30
Disponibilità liquide	9.629.014,88	6.443.735,66
Totale attivo circolante	11.836.566,93	9.566.747,96
Totale dell'Attivo	93.343.084,34	90.262.716,10
PASSIVO		
Patrimonio netto	55.435.248,40	53.160.773,35
Fondo per rischi ed oneri	1.282.369,78	1.370.515,92
Debiti	13.447.153,05	14.362.699,20
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	23.178.313,11	21.368.727,63
Totale del Passivo	93.343.084,34	90.262.716,10
CONTI D'ORDINE		
Impegni su esercizi futuri	3.784.161,92	3.408.831
Totale Conti d'ordine	3.784.161,92	3.408.831,12

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il fair value determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale si esperto indipendente.

Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

Le immobilizzazioni immateriali sono distinte secondo la seguente ripartizione:

Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.355,04
Altre	33.959,08
Totale Immobilizzazioni Immateriali	47.314,12

Immobilizzazioni materiali

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.

Le immobilizzazioni sono distinte tra beni demaniali e non demaniali secondo la seguente ripartizione:

Beni demaniali	33.888.014,41
Terreni	6.355.839,06
Fabbricati	3.691.821,37
Infrastrutture	22.840.353,98
Altre immobilizzazioni materiali non demaniali	28.386.900,16
Terreni	454.519,10
Fabbricati	20.013.651,21
Impianti e macchinari	1.667,76
Attrezzature industriali e commerciali	219.462,20
Mezzi di trasporto	58.801,45
Macchine per ufficio e hardware	76.309,93
Mobili e arredi	178.228,39
Infrastrutture	801.218,67
Altri beni materiali	1.674,16
Totale Immobilizzazioni Materiali	78.183.348,81

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte secondo la seguente ripartizione:

Partecipazioni in altri soggetti	3.257.854,48
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.257.854,48

La tabella mostra come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2019:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2019	80.695.968,14
Storno residui passivi Tit.II macro 2 anno precedente	-€ 275.970,04
Ammortamenti 2019	-€ 2.001.411,01
Variazioni finanziarie 2019	2.276.883,12
Variazione delle partecipazioni	€ 0,00
Rivalutazioni/svalutazioni da inventario	€ 415.805,03
Fatture da ricevere Tit.II macro 2 (ad immob. in corso)	€ 395.242,17
Totale immobilizzazioni al 31/12/2019	€ 81.506.517,41

Crediti

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 3.207.552,05
Iva a credito	-€ 587,97
F. sval. crediti natura tributaria	€ 2.026.166,84
F. sval. crediti trasf. e contributi	
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 34.074,97
F. sval. altri crediti	
Totale crediti al 31/12/2019	€ 5.267.205,89
Residui attivi da conto di bilancio	€ 5.267.205,89
. Differenza	€0,00

Come si può notare, per ottenere la quadratura con i residui attivi da conto di bilancio, al totale dei crediti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2019 si devono aggiungere gli importi del fondo svalutazione (suddiviso secondo quanto indicato nel prospetto di composizione dell'FCDE) e sottrarre l'importo dell'eventuale IVA a credito.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	-11.972.636,66
Riserve	65.448.913,99
da risultato economico di esercizi precedenti	1.149.414,98
da capitali	431.415,03
da permessi di costruire	1.255.883,12
per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	62.612.200,86
Risultato economico dell'esercizio	1.958.971,07
Totale Patrimonio Netto	55.435.248,40

La composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2019	
Patrimoniali indisponibili (Mod. B da inventario)	€ 0,00
TOTALE	€ 61.325.407,48
b) DIMINUIZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	
Ammortamenti beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 453.618,62
TOTALE	€ 453.618,82
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2019	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 1.740.412,00
TOTALE	€ 1.740.412,00
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)	€ 62.612.200,86
TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)	-1.286.793,38

Fondi per rischi e oneri

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

Altri fondi rischi e oneri	1.282.369,78
Totale fondi rischi ed oneri	1.282.369,78

Debiti

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

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

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 13.447.153,05
Iva a debito	
Debiti di finanziamento	-€ 9.740.890,15
Residui al Tit. IV non rilevati	
Totale debiti al 31/12/2019	€ .3.706.262,90
Residui passivi da conto di bilancio	€ .3.706.262,90
Differenza	€ 0,00

Per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2019 si devono aggiungere gli eventuali residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale IVA a debito ancora da versare.

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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VITTORIO PELLA

DOTT.SSA OLINDA DE MARCO

DOTT.SSA SILVIA PIOVESAN

(PARERE FIRMATO DIGITALMENTE)