

COMUNE DI SAVOGNA D'ISONZO

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 | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 8 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 12 |
| Risultato di amministrazione | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 16 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 16 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 18 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| STATO PATRIMONIALE | 22 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 23 |
| CONCLUSIONI | 23 |

Comune di Savogna d'Isonzo

Organo di revisione

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;

presenta

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 Savogna d'Isonzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cividale del Friuli, 26.05.2020

L'organo di revisione

Nicola Sabatini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sabatini Nicola revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 27.11.2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 28.04.2020 e rettificati con delibera di Giunta Comunale n. 60 del 25.05.2020 (per un errore nel calcolo del FCDE), 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) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Savogna d'Isenzo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.690 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né 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 approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- 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;
- in attuazione degli 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;
- 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;
- 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 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio;

- 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 667.558,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 667.558,38 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 565.062,86 | € 425.645,83 | € 667.558,38 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | | | |

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

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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'Ente ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|---|----------|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 425.645,83 | | | € 425.645,83 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 591.008,57 | € 419.714,01 | € 21.687,66 | € 441.401,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.361.375,77 | € 883.332,66 | € 150.399,33 | € 1.033.731,99 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 179.350,11 | € 116.647,47 | € 14.173,03 | € 130.820,50 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>nn.nn (B1)</i> | + | | | | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 2.131.734,45 | € 1.419.694,14 | € 186.260,02 | € 1.605.954,16 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 2.042.159,33 | € 1.058.668,53 | € 282.109,58 | € 1.340.778,11 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 122.478,05 | € 122.478,05 | € - | € 122.478,05 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 2.164.637,38 | € 1.181.146,58 | € 282.109,58 | € 1.463.256,16 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 32.902,93 | € 238.547,56 | -€ 95.849,56 | € 142.698,00 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 32.902,93 | € 238.547,56 | -€ 95.849,56 | € 142.698,00 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.414.196,50 | € 491.916,54 | € 12.315,98 | € 504.232,52 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 85.400,08 | € 90.066,57 | | € 90.066,57 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.599.596,58 | € 681.983,11 | € 12.315,98 | € 694.299,09 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02-5.03-5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 1.599.596,58 | € 681.983,11 | € 12.315,98 | € 694.299,09 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.068.473,08 | € 596.147,09 | € 7.940,00 | € 604.087,09 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | € 1.068.473,08 | € 596.147,09 | € 7.940,00 | € 604.087,09 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 1.068.473,08 | € 596.147,09 | € 7.940,00 | € 604.087,09 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 531.123,50 | € 85.836,02 | € 4.375,98 | € 90.212,00 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese Incr. di attività finanz. | + | € 890,08 | € 890,08 | € - | € 890,08 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € 890,08 | € 890,08 | € - | € 890,08 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 200.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 200.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 651.754,56 | € 243.578,17 | € 3.254,56 | € 246.832,73 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 678.462,28 | € 206.977,82 | € 29.962,28 | € 236.940,10 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V) | = | € 896.268,60 | € 360.093,85 | -€ 118.181,30 | € 667.558,38 |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 158.913,32.

L'equilibrio di bilancio così come l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 115.327,36 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza | 158.913,32 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 15.109,71 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 28.476,25 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 115.327,36 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|--|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 115.327,36 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 115.327,36 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 571.959,28 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 250.957,76 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 698.652,25 |
| SALDO FPV | -€ 447.694,49 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 15.039,81 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 17.445,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.405,62 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 571.959,28 |
| SALDO FPV | -€ 447.694,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.405,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 34.648,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 190.669,05 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 351.987,99 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | € 476.904,00 | € 458.487,58 | € 419.714,01 | 91,54 |
| Titolo II | € 1.192.457,71 | € 1.148.518,58 | € 883.332,66 | 76,91 |
| Titolo III | € 159.776,60 | € 130.738,30 | € 116.647,47 | 89,22 |
| Titolo IV | € 1.291.225,64 | € 1.214.968,08 | € 491.916,54 | 40,49 |
| Titolo V | € 85.400,08 | € 90.066,57 | € 90.066,57 | 100,00 |

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.

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 56.213,72 |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.737.744,46 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.465.716,61 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 88.558,03 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 122.478,05 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 117.205,49 |
| 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 | (+) | 34.648,53 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 151.854,02 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 15.109,71 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 28.476,25 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 108.268,06 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 108.268,06 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 194.744,04 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.405.034,65 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 981.735,09 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 610.094,22 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 890,08 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 7.059,30 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 7.059,30 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 7.059,30 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 158.913,32 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 15.109,71 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 28.476,25 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 115.327,36 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 115.327,36 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 151.854,02 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 34.648,53 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 15.109,71 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 28.476,25 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 73.619,53 |

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;

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 56.213,72 | € 88.558,03 |
| FPV di parte capitale | € 194.744,04 | € 610.094,22 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 51.810,62 | 24.134,19 | 31.970,73 | 56.213,72 | 88.558,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 21.394,36 | | | | 49.231,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*) | 24.029,62 | 19.253,41 | 17.659,57 | 9.875,92 | 11.032,09 |
| - 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 (**) | 6.386,64 | 4.880,78 | 14.311,16 | 46.337,80 | 10.661,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | | | 17.633,10 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

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:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 435.273,19 | 256.851,54 | 390.267,70 | 194.744,04 | 610.094,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | 6.516,56 | 141.400,33 | 116.416,20 | 603.500,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 435.273,19 | 250.334,98 | 248.867,37 | 78.327,84 | 6.594,10 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

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 351.987,99, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|-----------|------------|------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 425645,83 |
| RISCOSSIONI | (+) | 201830,56 | 2345255,42 | 2547085,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 320011,86 | 1985161,57 | 2305173,43 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 667558,38 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 667558,38 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 211951,19 | 1044669,21 | 1256620,40 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 40734,76 | 832803,78 | 873538,54 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 88558,03 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 610094,22 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 351987,99 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 233.393,09 | € 225.317,58 | € 351.987,99 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 56.993,57 | € 70.622,81 | € 79.067,52 |
| Parte vincolata (C) | € 3.840,36 | € 22.866,96 | € 38.585,98 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 4.495,56 | € 4.883,17 | € 11.932,35 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 168.063,60 | € 126.944,64 | € 222.402,14 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione – vincolato, destinato ad investimenti, libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|------------|-----------------------------------|-------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti | |
| | | | FUDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | | ente |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 15.225,60 | € 15.225,60 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 6.665,00 | | | € - | € 6.665,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 12.757,93 | | | | | € - | € 12.757,93 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | € - | |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € 111.719,04 | € 63.957,81 | € - | | € - | € 588,00 | € - | € 9.521,03 | € 4.883,17 |
| Valore monetario della parte | € 225.317,58 | € 126.944,64 | € 63.957,81 | € - | € 6.665,00 | € - | € 13.345,93 | € - | € 9.521,03 | € 4.883,17 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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. n. 51 del 06.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 428.821,56 | € 201.830,56 | € 211.951,19 | -€ 15.039,81 |
| Residui passivi | € 378.192,05 | € 320.011,86 | € 40.734,76 | -€ 17.445,43 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 15.039,81 | € 17.297,81 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 147,62 |
| Gestione servizi c/terzi | | |
| MINORI RESIDUI | € 15.039,81 | € 17.445,43 |

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.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 77.734,52.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | | |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | € | 6.665,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 1.333,00 |
| - utilizzi | € | 6.665,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 1.333,00 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 680801,33 | 981.735,09 | 300.933,76 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | TOTALE | 680801,33 | 981735,09 | 300.933,76 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 800.100,89 | € 791.127,74 | € 646.873,56 |
| Nuovi prestiti (+) | € 123.000,00 | | € 100.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 131.973,15 | -€ 144.254,18 | -€ 122.478,05 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | -€ 443,58 |
| Totale fine anno | € 791.127,74 | € 646.873,56 | € 623.951,93 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.718,00 | 1.690,00 | 1.705,00 |
| Debito medio per abitante | 460,49 | 382,77 | 365,95 |

L'importo inserito nel rigo "altre variazioni" deriva dall'operazione di rinegoziazione mutui effettuata nel corso dell'esercizio 2019 ai sensi del Decreto MEF del 30/08/2019.

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 34.855,39 | € 32.890,34 | € 26.525,93 |
| Quota capitale | € 131.973,15 | € 144.254,18 | € 122.478,05 |
| Totale fine anno | € 166.828,54 | € 177.144,52 | € 149.003,98 |

Concessione di garanzie

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): 158.913,32
- W2* (equilibrio di bilancio): 115.327,36
- W3* (equilibrio complessivo): 115.327,36

* 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

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 3.462,28 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 3.462,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 6.948,19 | |
| Residui totali | € 6.948,19 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

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

TASI

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 659,68 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 659,68 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 1.943,77 | |
| Residui totali | € 1.943,77 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TARSU-TARES-TARI

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

TARSU/TARES/TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 109.982,61 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 17.565,70 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 3.986,80 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 88.430,11 | 80,40% |
| Residui della competenza | € 20.666,75 | |
| Residui totali | € 109.096,86 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 76.621,23 | 70,23% |

Recupero evasione

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione invita l'Ente ad adottare iniziative che portino ad una maggiore incisività l'attività di recupero dell'evasione tributaria.

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 | € 31.582,42 | € 49.242,90 | € 2.000,00 |
| Riscossione | € 31.582,42 | € 49.242,90 | € 2.000,00 |

I proventi derivanti dai contributi per permessi di costruire sono stati destinati integralmente al finanziamento delle spese in c/capitale.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 485.571,70 | € 403.006,55 | -82.565,15 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 42.055,52 | € 32.174,56 | -9.880,96 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 431.340,32 | € 544.229,61 | 112.889,29 |
| 104 trasferimenti correnti | € 367.504,19 | € 385.221,36 | 17.717,17 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 32.890,34 | € 26.525,93 | -6.364,41 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 27.086,19 | € 56.066,35 | 28.980,16 |
| 110 altre spese correnti | € 20.743,05 | € 18.492,25 | -2.250,80 |
| TOTALE | € 1.407.191,31 | € 1.465.716,61 | 58.525,30 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 509.587,78;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 527.789,55 | € 403.006,55 |
| Spese macroaggregato 109 | € 24.691,48 | € 42.109,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 35.266,65 | € 26.686,41 |
| Totale spese di personale (A) | € 587.747,68 | € 471.801,96 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 78.159,90 | € 54.617,60 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 509.587,78 | € 417.184,36 |
| <small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)</small> | | |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale e non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 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 nella seduta straordinaria del 27 novembre 2019 il Consiglio di Amministrazione della società ADA Aeroporto "Amedeo Duca d'Aosta" Scpa, a seguito delle perdite conseguite che hanno integralmente eroso il capitale sociale, ha deliberato l'azzeramento dello stesso.

Il Consiglio Comunale del Comune di Savogna d'Isonzo ha deliberato di non partecipare alla procedura di ricapitalizzazione della società suddetta.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

L'art. 2 del D.lgs. 118/2011 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

L'art. 57, comma 2-ter, del D.L. 26/10/2019 n. 124, convertito con la Legge 157 del 19/12/2019, ha modificato l'art. 232 del TUEL, sancendo definitivamente la facoltatività della contabilità economico-patrimoniale per tutti i Comuni fino a 5.000 abitanti. Il Comune di Savogna d'Isonzo si è avvalso di questa facoltà, al fine di beneficiare del generale processo di semplificazione della tenuta della contabilità economico-patrimoniale da parte dei piccoli Comuni che il legislatore ha definito e definirà nel prossimo futuro.

Ai fini della redazione della situazione patrimoniale al 31/12/2019 sono state seguite le disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 11/11/2019.

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

I valori iscritti nelle immobilizzazioni dello stato patrimoniale trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. Il DM 11/11/2019 prevede che l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, con conseguente rideterminazione del valore dello stesso, possa essere conclusa entro l'esercizio 2021. Al fine di rendere maggiormente attendibili i valori iscritti nello stato patrimoniale si invita l'ente a valutare la possibilità di affidare a ditta specializzata la ricognizione delle immobilizzazioni materiali ed in particolare dei beni demaniali.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state iscritte in base al valore nominale delle azioni ricevute.

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.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è pari ad euro 8.192.205,12.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri non sono stati valorizzati.

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. Il valore iscritto nello Stato patrimoniale comprende anche l'importo impegnato nel 2019 per interessi di preammortamento pari ad euro 553,67.

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

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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

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.

Cividale del Friuli, 26.05.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola Sabatini



