

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA TURELLO

DOTT.SSA ROSA RICCIARDI

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Quadro generale riassuntivo.....	9
Il risultato della gestione di competenza.....	10
L'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	102
Risultato di amministrazione.....	13
Composizione del risultato di amministrazione.....	14
Fondo crediti dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri	145
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	28

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Nicola Turello, dott.ssa Rosa Ricciardi, rag. Lorenzo Ettore Magagnotti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30.07.2018;

- ♦ ricevuta in data 03/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 02/04/2020, 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. 66 del 28.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	n 91
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5bis Tuel	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 22
di cui variazioni dei responsabili, previste dal regolamento di contabilità	n. 43

- ♦ le determine di impegno sono per lo più dovute a obiettivi di programmi non conclusi e rinviati all'esercizio successivo;
- ♦ 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.

Premesse e verifiche

La Relazione è resa nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata del Rendiconto 2019, è stata controllata e supportata dalla documentazione ricevuta dal Responsabile Finanziario del Comune di Cervignano del Friuli e anche attraverso la collaborazione telefonica.

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

presenta

Il Comune di Cervignano del Friuli registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.691 abitanti. (n. 13.108 al 31.12.2018).

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". Con riferimento a tale obbligo si evidenzia che per quanto concerne i documenti relativi al bilancio di previsione 2020/2022 tali dati sono stati regolarmente trasmessi rispettivamente in data 24/12/2019 per quanto riguarda Dati Contabili Analitici e Schema di Bilancio e 27/12/2019 per quanto riguarda Piano degli Indicatori, Nota Integrativa e Parere del Collegio dei Revisori;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Territoriale Intercomunale UTI Agroaquileiese
- non 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 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il responsabile del servizio finanziario nominato a tale posizione con decreto sindacale n. 8 del 22/01/2019;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dall'art. 55 del regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari i quali sono stati svolti rispettivamente nelle seguenti date: 08/05/2019, 04/07/2019 e 21/11/2019;
- 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;
- nel corso del 2019, non si è presentata la fattispecie di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. L'ultimo riconoscimento risale al 2017 per euro 11.353,40 a seguito di sentenza esecutiva, ai sensi lettera a) art. 194 TUEL;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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 e smaltimento rifiuti, che è risultata in media del 72,60 % rispetto al 69,58:

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa di riposo	2.305.294,45	2.570.620,97	-265.326,52	89,68%	83,76%
Impianti sportivi	62.915,27	378.741,39	-315.826,12	16,61%	23,83%
Mense scolastiche	168.223,06	300.019,85	-131.796,79	56,07%	70,00%
Trasporto scolastico	25.314,50	106.355,37	-81.040,87	23,80%	13,50%
Servizi cimiteriali	35.142,26	88.369,88	-53.227,62	39,77%	37,24%
Asilo nido	258.672,12	197.672,82	60.999,30	130,86%	65,37%
Casa della musica	28.519,00	132.460,46	-103.941,46	21,53%	20,00%
Sala matrimoni	525,00	1.231,37	-706,37	42,64%	81,21%
Totali	2.884.605,66	3.775.472,11	-890.866,45	76,40%	69,68%

Il Collegio evidenzia una copertura:

- a) maggiore rispetto a quella prevista per la Casa di Riposo, Trasporto scolastico, Servizi cimiteriali, Casa della Musica;
- b) in linea con la previsione per l'Asilo Nido
- c) minore rispetto alla previsione per gli Impianti Sportivi, Mense scolastiche, Sala Matrimoni.

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)	€ 3.202.996,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.202.996,57

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al	1.137.515,99	2.090.652,23	3.202.996,57
di cui cassa vincolata	153.441,10	777.051,15	1.412.361,33

La cassa vincolata riporta i fondi che hanno una destinazione specifica e il relativo saldo al 31/12/2019 contabilizzato dall'Ente coincide con quanto registrato dal Tesoriere come verificato in sede di verifica.

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	4.402.854,50	4.412.538,86	3.551.697,41	80,49
Titolo II	6.184.318,42	6.124.665,56	5.645.159,50	92,17
Titolo III	4.049.868,54	3.850.530,80	2.923.812,02	75,93
Titolo IV	2.435.601,33	1.442.293,49	642.267,34	44,53
Titolo V	413.000,00	413.000,00	0,00	0,00

Si evidenzia una percentuale di incassi rispetto alla competenza sicuramente migliorabile per quanto riguarda i titoli I e III, la quale ha inevitabilmente dei riflessi anche sul volume del fondo crediti dubbia esigibilità che viene portato ad accantonamento dell'avanzo di amministrazione.

Tempestività pagamenti

Si evidenzia che l'Ente risulta aver rispettato i termini di pagamento determinando in -10,57 l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

Equilibri di cassa	+/-	Previsioni definitive**	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019		
			Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.090.652,23			2.090.652,23
Entrate Titolo 1.00	+	5.872.815,98	3.551.697,41	551.913,65	4.103.611,06
Entrate Titolo 2.00	+	7.099.195,70	5.645.159,50	784.965,16	6.430.124,66
Entrate Titolo 3.00	+	5.237.147,90	2.923.812,02	905.962,95	3.829.774,97
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	18.209.159,58	12.120.668,93	2.242.841,76	14.363.510,69
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	14.306.504,29	11.139.807,63	1.582.191,99	12.721.999,62
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	706.622,68	706.621,72	0,00	706.621,72
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.013.126,97	11.846.429,35	1.582.191,99	13.428.621,34
Differenza DI PARTE CORRENTE (D=B-C)	=	3.196.032,61	274.239,58	660.649,77	934.889,35
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	5.278.875,49	642.267,34	1.791.470,21	2.433.737,55
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	706.402,73	413.000,00	18.990,95	431.990,95
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale (M)	=	5.985.278,22	1.055.267,34	1.810.461,16	2.865.728,50
Spese Titolo 2.00	+	4.229.173,99	1.557.843,07	697.266,92	2.255.109,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	413.000,00	413.000,00	0,00	413.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.642.173,99	1.970.843,07	697.266,92	2.668.109,99
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.642.173,99	1.970.843,07	697.266,92	2.668.109,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.343.104,23	-915.575,73	1.113.194,24	197.618,51
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	4.235.930,00	1.715.340,23	2.831,58	1.718.171,81
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	4.235.930,00	1.634.183,84	104.151,49	1.738.335,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.629.789,07	-560.179,76	1.672.524,10	3.202.996,57

Il Collegio evidenzia che lo scostamento tra le previsioni definitive e i valori effettivi è molto significativo. E' evidente che la registrazione contabile delle riscossioni e dei pagamenti deve essere continua, tempestiva, perché ogni responsabile della spesa deve verificare prima di impegnare la spesa, che sia stata effettivamente accertata la relativa entrata che la finanzia (art. 183 Tuel comma 8).

Ricordando che con l'armonizzazione la gestione della cassa deve essere attiva in capo all'Ente, si invita a rivedere le modalità seguite per gli accertamenti e gli impegni dai diversi Responsabili della Gestione, con la supervisione della Responsabile del Servizio Finanziario e il coordinamento del Segretario comunale.

Invece il risultato negativo della cassa di competenza, cioè le riscossioni degli accertamenti 2019 inferiori ai pagamenti degli impegni 2019, si può verificare perchè l'avanzo e i Fondi Pluriennali Vincolati sono entrate ma non si accertano e non si incassano nel 2019.

Il saldo di cassa non negativo deve rispondere a dei sub totali rilevanti:

incassi Titolo 1	3.551.697,41	
incassi Titolo 2	5.645.159,50	
incassi Titolo 3	2.923.812,02	
incassi entrate correnti		12.120.668,93
pagamenti Titolo 1	11.139.807,63	
pagamenti Titolo 4	706.621,72	
pagamenti spesa corrente e quot amm.mutui		11.846.429,35
saldo di cassa sola competenza 2019		274.239,58

incassi Titolo 1	3.551.697,41	
incassi Titolo 2	5.645.159,50	
incassi Titolo 3	2.923.812,02	
incassi Titolo 4	642.267,34	
incassi entrate finali		12.762.936,27
pagamenti Titolo 1	11.139.807,63	
pagamenti Titolo 2	1.557.843,07	
pagamento spese finali		12.697.650,70
saldo di cassa sola competenza 2019		65.285,57

L'art.193 del TUEL recita “ Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili , con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa, di cui all'art.162, comma 6.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE 2019	ACCERTAMENTI	SPESE 2019	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di ammin.	339.272,16		
Di cui fondo anticip liquidità	0,00		
FPV parte corrente	2.950.738,84		
FPV parte capitale	1.703.945,83		
Di cui FPV finanz. da debito	0,00		
Entrate natura tributaria	4.412.538,86	Spese correnti	12.810.813,01
Trasferimenti correnti	6.124.665,56	FPV meno spesa corrente	251.638,19
Entrate extratributarie	3.850.530,80	Spese in conto capitale	1.796.887,89
Entrate in conto capitale	1.442.293,49	FPV meno spesa c/capitale	4.394.974,74
		Di cui FPV finanziato da debito	0,00
Entrate da riduz. att.finanz.	413.000,00	Spese per increm.att.fin.	413.000,00
Entrate finali totale titoli	16.243.028,71	Spese finali totale titoli	19.667.313,83
Accensione prestiti	653.000,00	Rimborso prestiti	706.621,72
Anticipazione da Tesoriere	0,00	Chiusura Anticipazione Tesoriere	0,00
Entrate c/terzi partite giro	1.718.048,61	Spese c/terzi partite giro	1.718.048,61
Totale entrate esercizio	18.614.077,32	Totale spese esercizio	22.091.984,16
Totale complessivo entrate	23.608.034,15	Totale complessivo spese	22.091.984,16
		avanzo competenza/cassa	1.516.049,99
		totale a pareggio	23.608.034,15

La Legge di bilancio 2019 n.145/2018–art.1, comma 820 ha stabilito che gli enti locali, a partire dal 2019 utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011(armonizzazione dei sistemi contabili).

Con riferimento alla tabella sopra riportata si evidenzia come tra le Entrate sono ricompresi l'Avanzo di amministrazione applicato e i Fondi pluriennali Vincolati Entrata applicati al bilancio 2019, risorse provenienti da esercizi precedenti, soprattutto in parte capitale. Ciò denota sicuramente una buona capacità dell'organo politico di reperire importanti risorse finanziarie da destinare al soddisfacimento dei bisogni della comunità.

ENTRATE L.145/2018	2019	2020
FPV per spese correnti	339.272,16	+ 251.638,19
FPV per spese in conto capitale	2.950.738,84	+ 4.394.974,74
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.703.945,83	
Risorse da ESERCIZI precedenti	4.993.956,83	4.646.612,93

Allo stesso tempo, nella spesa sono evidenziati gli impegni che confluiscono nei Fondi Pluriennali Vincolati come minore Spesa del 2019 e quindi Entrata negli esercizi successivi. Ciò richiede una valutazione della possibilità concreta di ridurre i tempi di trasformazione degli impegni in pagamenti, a beneficio diretto dell'economia del territorio, con l'attuale organico dell'Ufficio Tecnico.

Il risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.516.049,99 comprensivo del Fondo Pluriennale iscritto in entrata ed uscita.

Entrate		COMPETENZA
Tributi	(+)	4.412.538,86
Trasferimenti correnti	(+)	6.124.665,56
Extratributarie	(+)	3.850.530,80
Entrate in conto capitale	(+)	1.442.293,49
Riduzione di attività finanziarie	(+)	413.000,00
Accensione di prestiti	(+)	653.000,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	1.718.048,61
Somma		18.614.077,32
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	3.290.011,00
Avanzo applicato in entrata	(+)	1.703.945,83
Parziale		23.608.034,15
Totale		23.608.034,15
Uscite		COMPETENZA
Correnti	(+)	12.810.813,01
In conto capitale	(+)	1.796.887,89
Incremento attività finanziarie	(+)	413.000,00
Rimborso di prestiti	(+)	706.621,72
Chiusura anticipazioni da tesoriere / cassiere	(+)	0
Spese C/terzi e partite di giro	(+)	1.718.048,61
Parziale		17.445.371,23
FPV stanziato in uscita (FPV/U)	(+)	4.646.612,93
Disavanzo applicato in uscita	(+)	0
Totale		22.091.984,16
Risultato		COMPETENZA
Totale entrate	(+)	23.608.034,15
Totale uscite	(-)	22.091.984,16
Risultato di competenza		1.516.049,99

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

La Legge di bilancio 2019 n.145/2018–art.1, comma 821 ha stabilito che gli enti locali, a partire dal 2019 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Tale informazione è desunta dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del Dlgs 118/2011, che qui si riporta:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	339.272,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.387.735,22
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.810.813,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	251.638,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.279,67
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote capitale amm.to dei mutui	(-)	706.621,72
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	(=)	954.654,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, del TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	164.505,20
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	114.772,05
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE = (G+H+I-L+M)	(=)	1.004.387,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.539.440,63
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.950.738,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.508.293,49
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	413.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	114.772,05
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.796.887,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.394.974,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.279,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	(=)	511.662,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio del 2019	(-)	419.104,15
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(=)	92.557,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	(=)	92.557,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	413.000,00
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	(-)	413.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA = (O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	(=)	1.516.049,99

Il risultato sopra esposto, depurato dai Fondi pluriennali vincolati in entrata ed uscita determina un risultato di competenza **di 1.168.706,09** (vedi Quadro generale riassuntivo), che può essere confrontato con il calcolo che veniva fatto negli anni precedenti:

GESTIONE DI COMPETENZA	2016	2017	2018	2019
accertamenti competenza	31.428.225,46	28.588.511,91	17.472.756,73	18.614.077,32
impegni competenza	30.669.656,88	27.597.836,53	17.984.395,33	17.445.371,23
SALDO GESTIONE COMPET	758.568,58	990.675,38	- 511.638,60	1.168.706,09

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

Durante l'esercizio 2019 l'Ente ha provveduto ad applicare l'avanzo di amministrazione 2018 per l'importo di €1.792.103,28 nel seguente modo:

€88.163,45 ad ulteriore accantonamento al F.C.D.E. per i provvedimenti in merito allo stralcio dei ruoli fino all'importo di 1.000 euro;
 €296.529,20 di avanzo vincolato a termini di legge;
 €859.297,61 di avanzo vincolato da trasferimenti;
 € 7.612,80 di avanzo vincolato dall'Ente;
 € 20.953,56 di avanzo destinato ad investimenti;
 €607.716,11 di avanzo libero

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.

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:

SALDO GESTIONE COMPETENZA 2019			1.168.706,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	3.290.011,00	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	4.646.612,93	
SALDO FPV			-1.356.601,93
Gestione dei residui ante 2019			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	252.114,28	
Minori residui passivi riaccertati (+)	+	213.055,72	
SALDO GESTIONE RESIDUI			-39.058,56
risultato gestione 2019			-226.954,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.703.945,83	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.262.778,77	
avanzo degli esercizi ante 2019			2.966.724,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019			2.739.770,20

Si fa notare che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 risulta determinato dalla partecipazione dei risultati di amministrazione positivi di esercizi precedenti.

Risultato di amministrazione 2019

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il **risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è pari ad euro 2.739.770,20**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.090.652,23
RISCOSSIONI	(+)	4.056.134,50	14.891.276,50	18.947.411,00
PAGAMENTI	(-)	2.383.610,40	15.451.456,26	17.835.066,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.202.996,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/19	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.202.996,57
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.630.511,91	3.722.800,82	6.353.312,73
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	176.011,20	1.993.914,97	2.169.926,17
				7.386.383,13
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			251.638,19
FPV SPESE IN C/CAPITALE	(-)			4.394.974,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019				2.739.770,20

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		2019
Fondo contenzioso	43.092,00	
Altri accantonamenti	50.510,05	
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.111.213,83	
PARTE ACCANTONATA		1.204.815,88
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	246.984,74	
vincoli derivanti da trasferimenti	257.362,33	
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	34.411,78	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	259.783,76	
PARTE VINCOLATA		798.542,61
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI		34.222,36
PARTE DISPONIBILE		702.189,35
	TOTALE	2.739.770,20

La composizione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2017	2018	2019
PARTE ACCANTONATA	815.638,63	897.003,39	1.204.815,88
PARTE VINCOLATA	637.085,34	1.393.994,56	798.542,61
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	122.391,06	20.953,56	34.222,36
PARTE DISPONIBILE	554.156,62	654.773,09	702.189,35
TOTALE	2.129.271,65	2.966.724,60	2.739.770,20

Con il rendiconto 2019 lo schema di rendiconto si arricchisce di 3 allegati, a1, a2, a3, prospetti per il calcolo analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate, per fornire nuove informazioni al Consiglio comunale, nell'ottica della maggiore comprensione del bilancio. Infatti:

- **nell' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate:** sono elencate le Risorse accantonate al 01/01/2019 pari ad euro 897.003,39
le Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 pari ad euro 1.204.815,88, di cui
- a) 594.963,32 euro sono accantonati come fondo svalutazione crediti TARI
 - b) 126.513,24 euro sono accantonati come fondo svalutazione crediti TARSU
 - c) 175.748,04 euro sono accantonati come fondo svalutazione crediti IMU
 - d) 17.168,14 euro sono accantonati per il Servizio RSU
 - e) 7.706,19 euro sono accantonati come fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, che al 1/01/2019 era pari ad euro 4.706,19.

Le quote accantonate sono le seguenti:

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.. determinato con il **Metodo ordinario.**

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.111.213,83, pari al 41% del risultato di amministrazione 2019.

L'Organo di revisione fa presente che l'accantonamento di una quota significativa dell'avanzo di amministrazione comporta la non disponibilità di queste risorse per altre finalità, per cui suggerisce uno studio sulle cause che rende incerta la riscossione dei crediti con conseguente necessità di accantonare una quota dell'avanzo a tale titolo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 43.092,00, 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 un Progetto INTERREG presentato a suo tempo da altro Ente e di cui il comune di Cervignano risultava essere partecipante.

La causa è da diverso tempo che è in attesa di giudizio finale in Cassazione e l'importo stanziato è destinato a rispondere all'eventuale necessità di restituzione di quota parte del contributo a suo tempo utilizzato oltre all'eventuale quota di spese legali spettanti all'Ente quale soggetto partecipante al medesimo progetto Interreg,

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussistono situazioni tali da richiedere accantonamenti a tale titolo viste le situazioni delle partecipate dell'Ente.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

- **nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate:** sono elencate le Risorse vincolate al 01/01/2019 pari ad euro 1.393.994,56

le Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 pari ad euro 798.542,61

La differenza è dovuta per euro 1.106.772,99 portati al FPV – spesa 2019 + entrata 2020, per la maggior parte relativi a:

Cap. di entrata	Descr.	FPV al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione 2018
Av. 2018	Riqualificazione viabilità	36.766,45
Av. 2018	Manutenzione straordinaria	48.000,00
Regione	Sicurezza vigili – Immobile	94.488,00
Regione	Opere per cicloturismo	367.709,50
Regione	Acquisto lampade led illuminazione pubblica	163.048,32
Av. 2018	Riqualificazione zone 30	80.000,00
Regione	Acquisto arredi casa di riposo	118.493,77
Regione	Adeguamento P.P.R.	30.451,20
Regione	Ristrutturazione ex edificio	160.202,95
Totale vincoli derivanti da legge e da trasferimenti		1.099.160,19

- **nell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate:** sono elencate le Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019 pari ad euro 20.953,56
Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019 pari ad euro 34.222,36.

Qui di seguito gli interventi che verranno finanziati da tale quota di avanzo:

Fabbricati via Terza Armata	0,91
Attrezzatura rilevazione velocità	1.325,21
Riduzione proventi concessione aree	18.000,00
Acquisto arredi settore tecnico	84,40
Acquisto attrezzature magazzino	0,86
Acquisto attrezzature uffici	220,04
Acquisto arredi scuole materne	4.955,37
Incarico zonizzazione acustica	3.830,80
Acquisto attrezzatura protezione civile	500,00
Acquisto beni mobili impianti sportivi	1.000,00
Incarico piano zonizzazione acustica	506,17
Realizzazione edificio polifunzionale Muscoli	3.781,52
Acquisto lampade illuminazione pubblica	17,08
TOTALE	34.222,36

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

In premessa va chiarito che entrate accertate nel 2019 e anni precedenti, relative ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che finanziano obbligazioni giuridiche passive perfezionate non pagate entro il 31 dicembre 2019, che sono state riportate al solo 2020, sulla base del cronoprogramma dei pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato sulla base della documentazione ricevuta:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni 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 dell'allegato al Principio applicato alla contabilità finanziaria del Dlgs 118/2011;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 come risultanti dal quadro economico della rispettiva opera.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	339.272,16	251.638,19
FPV di parte capitale	2.950.738,84	4.394.974,74
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	3.290.011,00	4.646.612,93

LA COMPOSIZIONE per MISSIONI del FPV - spese 2019 + entrata 2020 è la seguente:		FPV - SPESA	FPV + entrata
MISSIONE		dal 2019	al 2020
1	Servizi istituzionali	828.513,32	828.513,32
3	Ordine pubblico e sicurezza	134.656,01	134.656,01
4	Istruzione e diritto allo studio	43.082,26	43.082,26
5	Tutela valorizz. beni attività culturali	182.511,62	182.511,62
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	351.112,56	351.112,56
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	523.024,50	523.024,50
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	57.091,33	57.091,33
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.219.777,60	2.219.777,60
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	294.094,84	294.094,84
14	Sviluppo economico e competitività	4.829,81	4.829,81
17	Energia e diversificazione fonti energetiche	7.919,08	7.919,08
totale		4.646.612,93	4.646.612,93

L'Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	339.272,16	251.638,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	315.025,56	229.285,91
- 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***	0,00	24.246,60	22.352,28

Per la spesa corrente il FPV 2019 è legato alle seguenti casistiche:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2018	2019
salario accessorio e premiante	171.049,19	193.259,13
incarichi a legali	36.015,89	36.026,78
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	132.207,08	22.352,28
RISORSE DISPONIBILI dal 1 gennaio anno n+1	339.272,16	251.638,19

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 31/12/ 2019 sono i seguenti:

L'Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
FPV c/capitale accantonato al 31.12	0,00	2.950.738,84	4.394.974,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	2.764.719,01	3.032.151,27
di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/ competenza			1.362.823,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	186.019,83	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Con riferimento alla somma totale iscritta in FPV di spesa in conto capitale per €4.394.974,74, si elenca qui di seguito gli importi in funzione dello stato di avanzamento delle opere riguardanti il solo ufficio tecnico e sommani a €3.277.934,18:

opere con incarichi di progettazione affidati	1.255.393,22
per lavori aggiudicati	86.494,56
opere in esecuzione	1.056.962,14
lavori ultimati	61.619,93
lavori collaudati	337.384,68
lavori sospesi	480.079,65
TOTALE	3.277.934,18

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): €1.516.049,99;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 736.105,13;
- W3* (equilibrio complessivo): € 722.355,04;

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo

Il punto 15 dei Principi e postulati di bilancio-allegato n.1 del Dlgs 118/2011 identifica l'equilibrio di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale.

I prospetti devono consentire di individuare gli equilibri sostanziali dei bilanci degli enti.

Con riferimento al rendiconto dell'esercizio 2019, i saldi riguardanti "l'equilibrio di bilancio" e "l'equilibrio complessivo" hanno natura conoscitiva:

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza di parte corrente;	1.004.387,94
2.equilibrio di bilancio di parte corrente;	643.547,23
3.equilibrio complessivo di parte corrente	629.797,14

EQUILIBRI IN C/CAPITALE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza in c/capitale;	511.662,05
2.equilibrio di bilancio in c/capitale;	92.557,90
3.equilibrio complessivo in c/capitale	92.557,90

EQUILIBRI PARTITE FINANZIARIE, distinti in:	2019
1.risultato di competenza	0,00
2.equilibrio di bilancio	0,00
3.equilibrio complessivo	0,00

La somma dei risultati dei 3 equilibri, della parte corrente sommata ai risultati della parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019:

- a) un equilibrio di bilancio con saldo positivo di euro 736.105,13 che tiene conto degli accantonamenti e vincoli specifici di destinazione delle risorse acquisite in bilancio;
- b) un equilibrio complessivo con saldo positivo di euro 722.355,04 che tiene conto degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto;

come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2019
a) Avanzo di competenza (+)	1.516.049,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019(-)	294.062,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	485.882,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	736.105,13
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	736.105,13
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	13.750,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	722.355,04

L'allegato 10 al Rendiconto della gestione ha nella verifica degli Equilibri il calcolo dell'equilibrio di parte corrente che può essere destinato alla copertura degli investimenti pluriennali

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.004.387,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	164.505,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio del 2019	(-)	294.062,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	13.750,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	66.778,31
W2) Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(+)	465.291,94

Alla luce del risultato di competenza 2019 e in particolare delle risorse correnti destinabili ad investimenti pluriennali, nonché alla luce del periodo che si sta affrontando, si richiama l'attenzione sulla opportunità di una riprogrammazione rispetto a quanto era stato previsto nel bilancio preventivo 2020/2022, con particolare riferimento all'assunzione di nuovo indebitamento, previsto per il 2020 in euro 634.000,00.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti subiti dai titoli di entrata durante l'anno in commento riportando le somme originariamente stanziare, le previsioni definitive e gli importi accertati a rendiconto:

	Previsioni	Previsioni definitive	
TITOLO I	4.277.760,00	4.402.854,50	4.412.538,86
TITOLO II	5.281.914,11	6.184.318,42	6.124.665,56
TITOLO III	3.817.061,54	4.049.868,54	3.850.530,80
TITOLO IV	1.147.925,00	2.435.601,33	1.442.293,49
TITOLO V	0,00	413.000,00	413.000,00
TITOLO VI	0,00	653.000,00	653.000,00
TITOLO IX	4.193.930,00	4.235.930,00	1.718.048,61
TOTALE	18.918.590,65	22.374.572,79	18.614.077,32

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	70.448,06	104.898,95	99.838,13
Riscossione	70.448,06	104.898,95	76.511,20

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è zero come previsto dalle norme regionali.

SPESA CORRENTE

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	2.595.615,11	2.563.390,61	- 32.224,50
102	imposte e tasse a carico ente	169.299,96	175.318,32	6.018,36
103	acquisto beni e servizi	6.747.719,12	7.172.739,07	425.019,95
104	trasferimenti correnti	1.633.306,48	2.282.507,33	649.200,85
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	283.235,21	246.615,92	- 36.619,29
108	altre spese per redditi di capitale	2.100,00	-	- 2.100,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	36.518,80	566,36	- 35.952,44
110	altre spese correnti	376.048,23	369.675,40	- 6.372,83
TOTALE		11.843.842,91	12.810.813,01	966.970,10

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;
- 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;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario.

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

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 acquisto di terreni	3.366.754,18	1.684.509,39	-1.682.244,79
Contributi agli investimenti	68.664,00	48.022,87	-20.641,13
Altri trasferimenti in conto capitale	1.318,02	3.279,67	1.961,65
Altre spese in conto capitale	30.157,06	61.075,96	30.918,90
TOTALE SPESA TITOLO 2	3.466.893,26	1.796.887,89	-1.670.005,37

Si riepilogano i pagamenti della spesa in conto capitale, competenza e residui, per macroaggregati:

Macroaggregati titolo 2	2019 impegni	2019 pagamenti
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.684.509,39	2.058.391,67
Contributi agli investimenti	48.022,87	116.686,87
Altri trasferimenti in conto capitale	3.279,67	4.597,69
Altre spese in conto capitale	61.075,96	75.433,76
TOTALE SPESA TITOLO 2	1.796.887,89	2.255.109,99

Nell'allegato SIOPE INCASSI/PAGAMENTI vengono riportati in dettaglio i singoli pagamenti.

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. 41 del 04/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione, prot. pec n. 6061 del 04/03/2020.

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 di giunta comunale sul quale l'organo di revisione ha espresso il proprio parere ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi e pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.938.760,69	4.056.134,50	2.630.511,91	-252.114,28
Residui passivi	2.772.677,32	2.383.610,40	178.011,20	-211.055,72

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono dalla gestione corrente non vincolata e sono pari ad euro 252.114,28.

I minori residui passivi pari ad euro 211.055,72 discendono dalla gestione corrente non vincolata per €207.273,29 ed €3.782,43 dalla gestione in conto capitale vincolata.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale dello 0,49% d'incidenza degli interessi passivi di euro 312.058,23 sulle entrate correnti, pari ad euro 17.897.242,53

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	5.460.397,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	706.621,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	653.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	5.406.775,80

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	312.058,23	283.235,21	246.615,92
Quota capitale	602.154,33	670.977,35	706.621,72
Totale fine anno	914.212,56	954.212,56	953.237,64

Gli interessi passivi per mutui 2019 in ammortamento dal 2020 (413.000,00) sono pari ad euro 7.069,77

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	6.733.529,20	6.131.374,87	5.460.397,52
Nuovi prestiti (+)			653.000,00
Prestiti rimborsati (-)	602.154,33	670.977,35	706.621,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.131.374,87	5.460.397,52	5.406.775,80
Nr. Abitanti al 31/12	13.691	13.691	13.691
Debito medio per abitante	447,84	398,83	394,91

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

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	874.304,20
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	7.963,12
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	7.963,12
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

L'Ente non ha effettuato alienazioni patrimoniali e pertanto non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e pertanto non ha destinato proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e ha raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, ha approvato il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto ai sensi dell'art. 21bis del D.L. 50/2017.

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 alcuni servizi pubblici locali.

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 20/12/2019 con delibera di giunta n. 81 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (i bilanci 2019 non risultano ancora approvati alla data di redazione della presente relazione) e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: che lo stesso è positivo ed è pari ad euro 1.221.574,08 al netto delle imposte di competenza.

Il risultato è inferiore rispetto al risultato della gestione anno precedente ed è motivato dai seguenti elementi.

Da un punto di vista economico, la gestione ordinaria 2019 ha avuto un risultato migliore rispetto alla gestione ordinaria/caratteristica del 2018 per euro 107.789,21 data da maggiori ricavi caratteristici per euro 866.027,28 e da maggiori costi caratteristici per euro 758.238,07.

I proventi ed oneri finanziari hanno visto un miglioramento nella gestione 2019 pari ad euro 41.563,98 attestandosi ad un risultato negativo (onere) di euro 158.107,91

Tale miglioramento è stato ben illustrato in nota integrativa e si riferisce alla rinegoziazione dei mutui in corso.

La parte legata a proventi ed oneri straordinari ha invece avuto un sensibile calo, passando da un valore positivo di euro 262.190,83 ad euro 7.168,23. Tale sensibile calo è dovuto al valore delle sopravvenienze attive e passive, legate alla sistemazione avvenuta nel corso del 2019, di alcune

poste di bilancio (casa di riposo – n. inventario 140031 – fabbricato “antiquarium” – inventario nr. 140032 – come ben spiegato a pagina 40 e 41 della relazione sulla gestione 2019 a cui si rimanda).

Pertanto alla luce delle precisazioni sopra esposte, Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.214.405,85 (1.221.574,08 - 7.168,23) con un miglioramento dell’equilibrio economico di Euro 155.506,08 rispetto al risultato del precedente esercizio. (1.058.899,77 anno 2018)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 64.687,10, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione
Ausa Multiservizi srl	100
Ausa Salute srl	100
Cafo Spa	3,1
Interporto Srl	4,08
Net Spa	3,715

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono ben enunciati in nota integrativa.

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

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.923.030,49	957.649,49	1.035.236,71

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così rilevati:
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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2019</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2019</i>
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	non sono presenti

Come evidenziato dalla nota integrativa l’inventario ha comunque necessità di ulteriori approfonditi controlli per i quali è prevista l’istituzione di un team di lavoro da parte dell’ufficio ragioneria.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Per tale aspetto vi è stata la delibera di giunta nr. 46 del 11 marzo 2020 le cui risultanze sono state tempestivamente trasmesse al collegio.

Crediti

I crediti risultano valutati al presumibile valore di realizzo mediante appostazione di opportuno fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 20.747.463,40
II	Riserve	€ 11.693.691,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.095.069,40
b	da capitale	€ 644.063,91
c	da permessi di costruire	€ 8.390.954,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ 1.563.603,88
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.221.574,08

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, alla luce dell'analisi del consuntivo 2019 e di tutti i documenti messi a disposizione per la stesura del presente parere, suggerisce all'Ente:

- a) di valutare, in considerazione dell'attuale situazione emergenziale che ha bloccato determinate attività, una riprogrammazione dei propri obiettivi di gestione che inevitabilmente erano stati fissati in una situazione di normalità ed eventualmente a reimpiegare le risorse che dovessero risultare di fatto non impiegabili per le misure di distanziamento, che inevitabilmente proseguiranno in altri obiettivi più facilmente raggiungibili. Naturalmente dichiara la propria disponibilità a collaborare, come previsto dall'art. 25 della LR 18/2015, con gli organi di governo nell'attività di programmazione e controllo economico-finanziario;
- b) di focalizzare l'attenzione sulla fase di riscossione delle entrate titolo 1 e 3, anche alla luce delle probabili (alla data attuale) proroghe che il governo concederà anche sull'assolvimento dei tributi locali, che inevitabilmente avranno un importante impatto sulla liquidità dell'Ente e, comunque, a migliorare la fase di riscossione rispetto agli importi regolarmente accertati, al fine così di poter anche ridurre gli importi stanziati a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità e, conseguentemente, dirottarli al soddisfacimento dei bisogni dei cittadini;
- c) di migliorare anche la fase di pagamento degli impegni assunti, soprattutto delle somme stanziati in parte capitale, a beneficio dell'economia del territorio per il tramite delle imprese impegnate nella realizzazione degli investimenti.

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.

Cervignano del Friuli, 07 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA TURELLO

DOTT.SSA ROSA RICCIARDI

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI