

COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO GREMESE

DOTT. NADIA SIEGA

RAG. LORENZO MAGAGNOTTI

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	22
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	24
10. CONCLUSIONI.....	25

PREMESSA

I sottoscritti dott. Franco Gremese, dott. Nadia Siega e il rag. Lorenzo Magagnotti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 29.11.2018

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 09.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 27 del 25/06/1996;

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

Il Comune di Gemona del Friuli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 10.770 abitanti.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)				6.963.957,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				6.963.957,92
Differenza				0,00
		2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12		2.403.675,19	2.239.944,76	6.963.957,92
<i>di cui cassa vincolata</i>		636.888,46	862.730,77	4.362.959,86

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 1 del 30/04/2020;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 2 del 06/08/2020;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 3 del 15/10/2020;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 4 del 10/02/2021.

Con verbale n. 4 del 10/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata la cui consistenza al 31/12/2020 è di euro **4.362.959,86**.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soie allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soie.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 4 del 10/02/2021, e precisamente:

Conto	Descrizione	Saldo attivo
C/C.Postale 1031440991	Imposta di pubblicità	150,15
C/C Postale 12329330	Polizia Comunale	37.949,44
C/C Postale 14950331	Comune di Gemona – Casa Anziani e varie	20.044,53
C/C Postale 89184865	Addizionale Irpef	44.845,93
C/C Postale 1049064585	Riscossione Coattiva (attivato 18.02.2020)	0
C/C Bancario n. 45709	Emergenza Coronavirus	28.297,92
	TOTALE	131.287,97

Dati sui 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, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato:**

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che ammonta a -5,58 giorni;
- l'ammontare complessivo dei debiti commerciali al 31.12.2020, pari ad euro zero, e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020, pari a numero zero.

Nella *Sezione 17 – Tempestività dei pagamenti* - della Relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2020, è richiamata la delibera giunta n. 24 del 26/02/2021 con la quale è stato dato atto che, alla luce degli indicatori certificati dalla PCC, il Comune di Gemona non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali e può avvalersi della facoltà di ridurre il Fondo crediti di dubbia esigibilità ad un valore pari al 90% dell'accantonamento complessivamente quantificato, come previsto dall'art. 1, comma 79, della Legge 160/2019.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere del 09/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.389.419,72 di cui:

- euro 3.552.263,99 da gestione residui;
- euro 3.837.155,73 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.896.637,66 di cui:

- euro 952.471,31 da gestione residui;
- euro 2.944.166,35 da gestione competenza 2020.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 42,6%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 67,52%

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	205.012,70	127.537,72	111.107,59	217.239,92	385.237,91	186.163,29	280.174,94	1.512.474,07
Titolo 2	-	10.000,00	-	12.272,68	10.900,96	54.004,84	553.233,78	640.412,26
Titolo 3	121.903,02	26.376,21	31.443,13	59.769,27	62.142,41	55.604,55	1.051.384,79	1.408.623,38
Titolo 4	917.805,28		10.719,44		2.710,84	621.484,79	1.286.628,60	2.839.348,95
Titolo 5	-	300.000,00						300.000,00
Titolo 6	18.850,11						650.000,00	668.850,11
Titolo 9	3.043,57			98,10	98,10	737,56	15.733,62	19.710,95
Totale	1.266.614,68	463.913,93	153.270,16	289.379,97	461.090,22	917.995,03	3.837.155,73	7.389.419,72

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano residui attivi ante 2015, che si riferiscono principalmente al Titolo 4 e riguardano entrate da trasferimenti del Ministero per la ricostruzione del castello;
- i residui attivi sono dettagliatamente elencati in apposito allegato della delibera giunta di riaccertamento dei residui, n. 50 del 9 aprile 2021;
- I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	30.472,33	13.395,82	94.944,13	207.263,65	103.081,19	92.960,86	2.325.504,85	2.867.622,83
Titolo 2	200,00		17.179,84			170.582,03	457.794,90	645.756,77
Titolo 3				48.572,40	48.572,90			97.145,30
Titolo 7	47.908,01	12.443,27	2.265,00	12.826,00	26.744,88	23.059,00	160.866,60	286.112,76
Totale	78.580,34	25.839,09	114.388,97	268.662,05	178.398,97	286.601,89	2.944.166,35	3.896.637,66

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano residui passivi ante 2015, relativi principalmente ai Titolo 1 e 7;
- i residui passivi sono dettagliatamente elencati in apposito allegato della delibera giunta di riaccertamento dei residui, n. 50 del 9 aprile 2021;
- i principali residui passivi si riferiscono ai Titoli 1 e 2;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.239.944,76
RISCOSSIONI	(+)	2.662.027,54	15.934.058,43	18.596.085,97
PAGAMENTI	(-)	2.317.900,01	11.554.172,80	13.872.072,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.963.957,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.963.957,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.552.263,99	3.837.155,73	7.389.419,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	952.471,31	2.944.166,35	3.896.637,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			229.868,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.566.547,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			4.660.323,66

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 5.272.875,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.076.271,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.796.416,32
SALDO FPV	-€ 3.720.144,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 68.694,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 96.447,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 256.087,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 228.334,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.272.875,01
SALDO FPV	-€ 3.720.144,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 228.334,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.181.789,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.697.468,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.660.323,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.323.173,78	€ 2.879.258,40	€ 4.660.323,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.393.975,39	€ 1.480.051,55	€ 1.541.092,71
Parte vincolata (C)	€ 148.866,27	€ 415.886,89	€ 2.095.217,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 63.905,11	€ 211.405,65	€ 96.243,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 716.427,01	€ 771.914,31	€ 927.769,85

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è stata di euro **1.181.789,80** riguardante:

- la parte **vincolata** spesa corrente euro 36.298,98 e spesa investimento euro 343.270,62, per complessivi 379.569,60 euro;
- la parte **accantonata** fondo contenzioso euro 49.500,00;
- la parte **destinata** spesa investimento per euro 211.405,65;
- la parte **libera** spesa investimento euro 541.314,55;

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio crediti non definitivamente prescritti.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione che è pari ad euro **1.511.693,83**.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **12.963,60**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità e T.F.R. di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare complessivo di euro **16.435,28**.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, il cui termine di scadenza è previsto per il 31 maggio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone"

e dei trasferimenti/contributi della Regione.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati (Stato)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	1.665,51
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	57.527,27
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	760,96
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	7.000,32
Totale	66.954,06

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati (Regione F.V.G.)	Importo
L.R. 15/2020 art. 9 commi 35/39 Concessione contributo per servizi straordinari di controllo sul territorio effettuati da operatori di polizia locale	789,47
Politiche sicurezza 2020 – Trasferimenti di parte corrente per acquisto strumentazioni e dispositivi di protezione individuale, prodotti sanificazione	22.222,22
Totale	23.011,69

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (euro 649.428,09), dalla Regione FVG (euro 91.466,65) e dal Consorzio BIM (euro 40.000,00), per complessivi 780.894,74, sono stati registrati con variazioni di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2, di complessivi **euro 2.095.217,89**, corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3, di complessivi **96.243,21 euro**, corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli nella Relazione sulla Gestione di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		923.182,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		923.182,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		923.182,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.811.337,79
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		1.811.337,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.811.337,79
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.734.520,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.734.520,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.734.520,16

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio **positivo**, 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): € 2.734.520,16.

- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.734.520,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.734.520,16

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Le entrate correnti destinate a spese in conto capitale ammontano ad euro 782.630,96, mentre non sono state destinate entrate di parte capitale a copertura di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
			(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 3.131.000,00	€ 3.081.000,00	€ 2.936.358,40	€ 2.656.183,46	90,46
Titolo II	€ 4.777.512,91	€ 6.009.192,22	€ 5.929.128,10	€ 5.375.894,32	90,67
Titolo III	€ 2.893.536,50	€ 3.140.974,36	€ 3.072.233,36	€ 2.020.848,57	65,78
Titolo IV	€ 5.383.124,56	€ 7.342.272,75	€ 5.178.776,68	€ 3.892.148,08	75,16
Titolo V	€ 2.121.250,86	€ 2.121.250,86	€ 650.000,00	€ 650.000,00	100,00
Titolo VI	€ 1.771.250,86	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ -	0,00
Titolo IX	€ 2.267.165,00	€ 2.267.165,00	€ 1.354.717,62	€ 1.338.984,00	98,84
avanzo di amm. Applicato	€ 300.174,83	€ 1.181.789,80			
totale	€ 22.645.015,52	€ 25.793.644,99	€ 19.771.214,16	€ 15.934.058,43	

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	previsione iniziale / previsione definitiva	accertamenti / previsioni def.
			(A)		
Titolo I	€ 3.131.000,00	€ 3.081.000,00	€ 2.936.358,40	2%	-5%
Titolo II	€ 4.777.512,91	€ 6.009.192,22	€ 5.929.128,10	-20%	-1%
Titolo III	€ 2.893.536,50	€ 3.140.974,36	€ 3.072.233,36	-8%	-2%
Titolo IV	€ 5.383.124,56	€ 7.342.372,75	€ 5.178.776,68	-27%	-29%
Titolo V	€ 2.121.250,86	€ 2.121.250,86	€ 650.000,00	0%	-69%
Titolo VI	€ 1.771.250,86	€ 650.000,00	€ 650.000,00	173%	0%
Titolo IX	€ 2.267.165,00	€ 2.267.165,00	€ 1.354.717,62	100%	-40%

La tabella sopra riportata evidenzia al titolo I il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato. La variazione intervenuta anche sul dato accertato denota una discreta capacità di

programmazione dell'attività dell'ente, considerando la pandemia che ha imperversato nel corso del 2020 con i relativi riflessi nelle poste di bilancio.

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Riscossione c/residui	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	1.600.000,00	75.453,08	No fcde
1	Imposta sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	100.120,73	2.175,22	
1	Addizionale IRPEF	1.177.010,04	165.079,52	No fcde

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 48.009,55	€ 32.746,11	€ 423.383,52
riscossione	€ 17.795,86	€ 31.350,51	€ 284.755,84
%riscossione	37,07	95,74	67,26

La parte vincolata del (50%) risulta destinata per interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, manutenzione della segnaletica/strade; spese per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale acquisto beni e servizi manutenzione automezzi; spese per finalità diverse connesse al miglioramento della sicurezza stradale, vigilanza scuole, manutenzioni stradali, Interventi per la sicurezza della circolazione nella stagione invernale. (titolo primo competenza 2020).

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad euro 132.503,24 e sono diminuite di Euro 2.629,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in seguito pagamento anticipato dicembre 2019 da parte A.S.U.F.C. Azienda Universitaria, cessazione locazione.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al	€ 51.388,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 28.586,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.144,28	
Residui al 31/12/2020	€ 20.657,62	40,20%
Residui della competenza	€ 5.291,72	
Residui totali	€ 25.949,34	

Contributi per permessi di costruire:

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 98.510,90	€ 124.725,81	€ 48.718,13
Riscossione	€ 93.888,59	€ 124.011,04	€ 48.718,13

Recupero evasione: l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 59.227,63	€ -	€ 44.854,97	€ 433.735,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 45.448,88	€ -	€ 649.079,12
Recupero evasione altri tributi - IMPOSTA PUBBLICITA'	€ 1.948,47	€ 1.948,47	€ -	€ -
TOTALE	€ 61.176,10	€ 47.397,35	€ 44.854,97	€ 1.082.814,56

Spese

Spese	Previsione iniziale	Previsione definitiva (competenza)	impegni	previsione iniziale / previsione definitiva	impegni / previsioni def.
			(A)		
Titolo I	€ 10.548.376,41	€ 11.533.683,77	€ 10.087.186,26	91%	87%
Titolo II	€ 7.454.550,25	€ 11.728.899,07	€ 2.187.417,59	64%	19%
Titolo III	€ 2.121.250,86	€ 2.121.250,86	€ 650.000,00	100%	31%
Titolo IV	€ 253.673,00	€ 219.017,96	€ 219.017,68	116%	100%
Titolo VII	€ 2.267.165,00	€ 2.267.165,00	€ 1.354.717,62	100%	60%
totale	€ 22.645.015,52	€ 27.870.016,66	€ 14.498.339,15		

La tabella sopra riportata evidenzia il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio parte spesa impegnate. Si rileva che per quanto attiene alla spesa in titolo secondo, oltre al dato dell'impegnato pari a euro 2.187.417,59 deve essere considerata la quota di euro 5.566.547,62 corrispondente ad obbligazioni passive già impegnate ma esigibili nell'esercizio successivo e finanziate dal saldo finanziario del fondo pluriennale vincolato.

Analisi SPESA		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.090.874,41	€ 2.251.670,67	160.796,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 138.509,75	€ 145.679,48	7.169,73
103	acquisto beni e servizi	€ 4.534.173,74	€ 4.537.020,47	2.846,73
104	trasferimenti correnti	€ 2.940.620,17	€ 2.657.693,98	-282.926,19
107	interessi passivi	€ 158.555,45	€ 142.126,26	-16.429,19
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 46.865,65	€ 115.380,83	68.515,18
110	altre spese correnti	€ 168.334,50	€ 237.614,57	69.280,07
TOTALE		€ 10.077.933,67	€ 10.087.186,26	9.252,59

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	€ 2.076.271,67	€ 590.768,68	€ 46.094,35	€ 1.439.408,64	€ 4.357.007,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.796.416,32

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 229.868,70
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.566.547,62
TOTALE	€ 5.796.416,32

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

progressioni economiche (risorse stabili fondo)	€ 27.299,98
fondo produttività per centri costo/PO/oneri	€ 159.758,56
cantieri lavoro	€ 13.466,06
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 29.344,10
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 229.868,70

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	97.479,25	126.641,12	123.274,31	218.367,13	229.868,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	19.359,77	36.461,47	15.004,65	10.311,86	37.221,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	78.119,48	34.560,17	39.278,78	84.702,88	5.588,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			2.219,05		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		55.619,48	66.771,83	123.352,39	187.058,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.914.991,84	2.526.841,04	2.241.728,18	1.857.904,54	5.566.547,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	114.768,09	807.233,92	393.886,04	811.273,45	4.193.786,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		1.719.607,12	1.847.842,14	1.046.631,09	1.372.761,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.800.223,75		-		

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;

- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Monitoraggio spesa di personale - dati di rendiconto - anno 2020

	Rendiconto 2020	Media triennio 2011/2013
Spese Personale – 101	2.209.854	
<i>a sommare</i>		
Servizi interinali	42.881	
Cantieri lavoro	38.517	
Rimborsi pers. In comando	14.231	
totale	2.305.483	
<i>a detrarre</i>		
Cantieri lavoro finanz. da altri enti	-38.517	
Rimborsi spese personale in comando	- 2.767	
Oneri contrattuali	- 90.794	
Irap	129.899	
Totale spesa del personale 2020	2.303.304	2.901.047

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale 2020-2022 e relative modifiche:
parere piano 2020-2022 in data 23/04/2020;
parere 1° aggiornamento al piano in data 21/10/2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate: parere del 15/10/2020;

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.138.060,20
2) Rimb. mutui anno 2020 e rinegoziazione	-	€ 278.639,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	€ 650.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.509.420,80

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.737.113,19	€ 3.479.072,19	€ 3.138.060,20
Nuovi prestiti (+)	€ 130.000,00	€ 65.000,00	€ 650.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 388.041,00	-€ 390.636,00	€ 219.017,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 15.375,99	-€ 59.621,74
Totale fine anno	€ 3.479.072,19	€ 3.138.060,20	€ 3.509.420,80
Nr. Abitanti al 31/12	10.851	10.770	10.668
Debito medio per abitante	320,62	291,37	328,97

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio. La voce altre variazioni comprende:

rinegoziazione prestiti Mef:	-34.655,04;
riduzione mutui 2020	- 3.688,86;
riduzione mutui 2020	- <u>21.277,84;</u>
totale	- 59.621,74

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 173.831,59	€ 158.555,45	€ 142.058,95
Quota capitale	€ 388.041,00	€ 390.636,00	€ 219.017,68
Totale fine anno	€ 561.872,59	€ 549.191,45	€ 361.076,63

Debiti fuori bilancio:

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 52 del 25/09/2020 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i., pari ad euro 44.215,39, oltre agli interessi di legge e alla rivalutazione monetaria (quantificati nell'atto di transazione in euro 47.495,80).

Con atto transattivo la controversia è stata definita con il pagamento a favore del ricorrente, della somma di euro 42.000,00.

Il collegio ha espresso il proprio parere favorevole in data 21 settembre 2020.

La delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento è **state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

In relazione alle attestazioni ricevute per il periodo successivo alla chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

SOCIETA'	Attività svolta	Crediti del Comune	Debiti del Comune	Saldo comunicato dalla partecipata	NOTE *
CAFC S.p.a.	Gestione servizio idrico	€	€ 20.483,63	€ 20.483,63	Fatture in scadenza il 24.1.2020 e liquidate in data 20.1.2021
Open Leader s.	Promozione turistica/servizi	€ 0,00	€ 4.362,08	€ 4.362,08 CR	Quota compartecipazione annuale anno 2020 – confermata con nota Open

<i>cons. a r.l.</i>					<i>Leader prot. 115 del 09.2.2021 sottoscritta dal Presidente</i>
<i>A & T 2000 S.p.a.</i>	<i>Gestione ciclo dei rifiuti</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€</i>	<i>00,00</i>	<i>In attesa di asseverazione</i>
<i>COSEF FVG</i>	<i>Consorzio sviluppo economico</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>€ 0,00</i>	<i>corrisponde</i>

Dal confronto non sono emerse criticità.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha** proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente in data 30-12-2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Si sintetizzano le partecipazioni dirette:

A & T 2000 spa (2,858%)

CAFC SPA (2.441%)

Attraverso Cafc Spa si detiene una partecipazione indiretta in Friulab Srl del 1,987261 %

Attraverso Cafc Spa si detiene una partecipazione indiretta in Banca di Cividale SCPA del 0.00011963%

Le società partecipate non hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'anno 2019 e nel precedente.

I risultati conseguiti dalle società partecipate nel corso del 2019 sono così riepilogati

CAFC SPA risultato esercizio 2019 approvato Utile euro + 3.693.198,00

A & T 2000 spa risultato esercizio 2019 approvato Utile + 529.986,00

Le società partecipate in forma indiretta attraverso Cafc Spa hanno conseguito un risultato positivo

Friulab Srl +55.921,00

Banca di Cividale Scpa + 2.733.000,00

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.

Nello specifico si informa che i dati presenti nella banca dati relativi all'esercizio 2017 (ultimo disponibile) corrispondono alla situazione delle partecipazioni detenute nell'anno dall'ente.

Si conservano nei documenti le tabelle rese disponibili nel sito del ministero del tesoro.

http://www.dt.mef.gov.it/it/attivita_istituzionali/partecipazioni_pubbliche/censimento_partecipazioni_pubbliche/open_data_partecipazioni/dati_partecipazioni_2017.html

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

L'Ente ha affidato alla società Kibernetes srl di Silea (TV) l'incarico di revisione complessiva degli inventari a partire dall'anno 2017.

In conseguenza dell'attività di riallineamento tecnico e contabile dell'inventario si è reso necessario riallocare alcune poste contabili al fine di meglio rappresentare il bilancio.

Di conseguenza le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	55.359.156,96	60.324.474,66	-4.965.317,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.869.981,73	7.053.676,08	5.816.305,65
D) RATEI E RISCONTI	20.782,98	6.821,18	13.961,80
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	68.249.921,67	67.384.971,92	864.949,75
A) PATRIMONIO NETTO	52.431.301,74	37.380.270,13	15.051.031,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.398,88	59.783,84	-30.384,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.406.058,46	5.893.426,07	1.512.632,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.383.162,59	24.051.491,88	15.668.329,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	68.249.921,67	67.384.971,92	864.949,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.774.735,84
Fondo svalutazione crediti	+	€ 1.511.693,83
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 102.990,05
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	

Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.389.419,72

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 7.406.058,46
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 3.509.420,80
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.896.637,66

Sulla base della documentazione fornita, le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE CONSISTENZE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO PATRIMONIALE ALL'01/01/2020		15.105.060,07
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 31.726,03
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 85.754,49
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 15.051.031,61

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 29.398,88
FAL	
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 29.398,88

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.926.292,29	10.830.343,77	1.095.948,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.549.362,25	11.497.841,01	51.521,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-139.363,74	-158.555,45	19.191,71

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-482.084,94	720.540,87	-1.202.625,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	302.536,98	411.755,82	-109.218,84
IMPOSTE	143.772,83	135.487,12	8.285,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-85.754,49	170.756,88	-256.511,37

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2020 di € 85.754,49 rispetto all'esercizio 2019 che riportava un utile di € 170.756,88 si precisa che tale risultato diviene negativo a seguito della determinazione delle imposte che gravano sull'ente.

Il risultato ante imposte, nel 2020, è positivo per euro 58.018,34.

Si evidenzia, inoltre, come parte di tale risultato derivi da rettifiche di valore ed in particolare dal saldo negativo dato dalla differenza tra le rivalutazioni e le svalutazioni eseguite nell'esercizio 2020, di euro -482.084,94, rispetto alle rivalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2019, di euro +720.540,87.

La differenza fra componenti positivi e negativi della gestione di competenza (A-B) risulta infatti positiva per euro 376.930,04, rispetto al saldo negativo 2019.

Si deve pertanto ritenere che il risultato economico negativo del 2020 sia di natura eccezionale e non strutturale.

Si invita comunque l'Amministrazione a mettere in atto ogni e possibile intervento per il contenimento delle spese, al fine di far fronte ad eventuali situazioni di "tensione economica" legata alla pandemia in corso ed evitare ulteriori perdite economiche.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono evidenziate nella tabella sopra riportata.

8. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, alla luce dell'analisi del consuntivo 2020 e di tutti i documenti messi a disposizione per la stesura della presente relazione, suggerisce all'Ente:

- nell'anno 2021 di procedere ad un monitoraggio continuo sul fronte della realizzazione delle entrate e della effettuazione delle spese da parte dei Responsabili di settore con il coordinamento del responsabile finanziario;
- di focalizzare l'attenzione sulla fase di riscossione delle entrate titolo 1 e 3, anche alla luce delle probabili proroghe che il governo potrà concedere anche sull'assolvimento dei tributi locali che inevitabilmente avranno un importante impatto sulla liquidità dell'Ente. A tal fine si raccomanda di continuare nell'attività di recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento alla TARI;
- di caricare nel portale Bdap la documentazione nella modalità pre-consuntivo prima del Consiglio Comunale.

10. CONCLUSIONI

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

Gemona del Friuli 20 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

GREMESE DOTT. FRANCO

SIEGA DOTT. NADIA

MAGAGNOTTI RAG. LORENZO ETTORE