

# COMUNE DI FLAIBANO

Provincia di UDINE

## 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. GIOVANNI D'ALI'  
*Giovanni D'Ali'*

# Comune di FLAIBANO

## Organo di revisione

Verbale del 16/09/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Flaibano, lì \_16/09/2020

L'organo di revisione

*Giovanni D'Alì*

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Giovanni D'Alì **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. n. 21 del 19.07.2018 ricevuta in data 11/09/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 14/09/2020, 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) 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 vigente regolamento di contabilità ;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

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

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n.8</b>
<b>di cui variazioni di Consiglio</b>	<b>n.2</b>
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</b>	<b>n. 4</b>
<b>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</b>	<b>n.....</b>
<b>di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</b>	<b>n.2</b>

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

## Premesse e verifiche

Il Comune di Flaibano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.108 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non *ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Fatto salva la segnalazione del ritardato pagamento dell'iva.

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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 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:

- non è istituito** a seguito di processo di unione;
- non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; *non avendo avuto rilievi*
- non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,

- comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- *non è in dissesto*
  - **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	693.257,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	693.257,95

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 726.963,60			€ 726.963,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 619.130,74	€ 375.157,77	€ 51.272,34	€ 426.430,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.127.372,15	€ 456.334,84	€ 33.695,54	€ 490.030,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 338.158,79	€ 97.415,75	€ 22.278,68	€ 119.694,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 266.027,84	€ 216.774,63	€ 13.370,03	€ 230.144,66
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.350.689,52	€ 1.145.682,99	€ 120.616,59	€ 1.266.299,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.324.681,18	€ 667.941,19	€ 324.910,50	€ 992.851,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 222.971,00	€ 222.971,00	€ -	€ 222.971,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.547.652,18	€ 890.912,19	€ 324.910,50	€ 1.215.822,69
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 196.962,66	€ 254.770,80	-€ 204.293,91	€ 50.476,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 196.962,66	€ 254.770,80	-€ 204.293,91	€ 50.476,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.021.551,66	€ 284.428,55	€ 13.370,03	€ 297.798,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 17.825,63	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.039.377,29	€ 284.428,55	€ 13.370,03	€ 297.798,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 266.027,84	€ 216.774,63	€ 13.370,03	€ 230.144,66
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 266.027,84	€ 216.774,63	€ 13.370,03	€ 230.144,66
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.773.349,45	€ 67.653,92	€ -	€ 67.653,92
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.981.669,61	€ 87.844,34	€ 65.381,30	€ 153.225,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.981.669,61	€ 87.844,34	€ 65.381,30	€ 153.225,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.981.669,61	€ 87.844,34	€ 65.381,30	€ 153.225,64
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 208.320,16	-€ 20.190,42	-€ 65.381,30	-€ 85.571,72
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 389.132,16	€ 128.362,34	€ 83,95	€ 128.446,29
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 407.819,10	€ 112.225,44	€ 14.831,67	€ 127.057,11
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	€ 302.993,84	€ 250.717,28	-€ 284.422,93	€ .257,95

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel, pur nella carenza di personale.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 99.858,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad 47.93,47, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	99.858,73
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	28.213,09
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>71645,64</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	71.645,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	24.552,17
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>47093,47</b>

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 166.467,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 29.179,08
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 312.436,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 283.257,77
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 757,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.707,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.950,06
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 166.467,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 283.257,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 43.950,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 216.649,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 302.056,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 445.865,33

La sommatoria del valore dell'avanzo complessivo (applicato e non applicato) relativo al 2018 è diversa da quella riportata nel consuntivo 2018 in quanto la cassa del conto di bilancio era inferiore rispetto alla medesima di quella risultante al Tesoriere per € 2.058,06. Nella redazione del rendiconto 2019 è stato tenuto conto del dato rilevato dal conto del tesoriere per cui l'avanzo di amministrazione riportato è variato per la stessa cifra

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)
<b>Titolo I</b>	€ 498.700,00	€ 471.481,72	€ 375.157,77	79,56995024
<b>Titolo II</b>	€ 669.804,69	€ 639.832,21	€ 456.334,84	71,32101711
<b>Titolo III</b>	€ 277.053,60	€ 217.578,78	€ 97.415,75	44,77263362
<b>Titolo IV</b>	€ 1.930.435,26	€ 439.860,95	€ 284.428,55	64,66328734
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a

bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

Pagina 101

(solo per gli enti locali)

08/09/2020

COMUNE DI FLAIBANO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.585,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.328.892,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	224.460,62
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.249.801,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.758,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	223.399,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>51.979,28</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**

Pagina 102

(solo per gli enti locali)

08/09/2020

COMUNE DI FLAIBANO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.506,21 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>58.485,49</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.903,40
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>38.582,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.552,17
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.029,92</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

Pagina 104

(solo per gli enti locali)

08/09/2020

COMUNE DI FLAIBANO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.309,69
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>(-)</b>	<b>33.063,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>33.063,55</b>
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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>99.858,73</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		28.213,09
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>71.645,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.552,17
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>47.093,47</b>

VERIFICA EQUILIBRI

Pagina 105

(solo per gli enti locali)

08/09/2020

COMUNE DI FLAIBANO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
------------------------------------	--	------------

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

01) Risultato di competenza di parte corrente		<b>58.485,49</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.506,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.552,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.903,40
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>7.523,71</b>

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Pagina 106

08/09/2020

COMUNE DI FLAIBANO

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				726.963,60
RISCOSSIONI	(+)	120.700,54	1.341.699,25	1.462.399,79
PAGAMENTI	(-)	405.123,47	1.090.981,97	1.496.105,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			693.257,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			693.257,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	744.249,88	560.514,21	1.304.764,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	594.955,87	644.763,99	1.239.719,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			44.758,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			267.678,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>445.865,33</b>

COMUNE DI FLAIBANO

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2019	79.762,67
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	29.401,65
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	86.161,61
Altri accantonamenti	9.788,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>205.113,93</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.573,41
Vincoli derivanti trasferimenti	65.039,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	48.265,03
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>139.878,12</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>41.180,89</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>59.692,39</b>
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</b>	

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI FLAIBANO

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazione liquidità						
	RIMBORSO ALLA REGIONE	0,00	0,00	0,00	29.401,65	29.401,65
Totale Fondo anticipazione liquidità		0,00	0,00	0,00	29.401,65	29.401,65
Fondo contenzioso						
	PASSIVITA' POTENZIALI PER DEBITI IN SOSPEO	96.074,27	0,00	0,00	-9.912,66	86.161,61
Totale Fondo contenzioso		96.074,27	0,00	0,00	-9.912,66	86.161,61
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	COPERTURA CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	74.543,46	0,00	0,00	5.219,21	79.762,67
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		74.543,46	0,00	0,00	5.219,21	79.762,67
Altri accantonamenti						
	FUTURI MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
	TRATTAMENTO FINE MANDATO	9.944,03	0,00	0,00	-2.166,03	7.788,00
Totale Altri accantonamenti		9.944,03	0,00	0,00	-156,03	9.788,00
Totale		180.561,76	0,00	0,00	24.552,17	205.113,93

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI FLAIBANO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	CAP 536 SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME DEL CODICE DELLA STRADA		VERSAMENTO QUOTA PARTE ENTI PROPRIETARI	0,00	0,00	18.283,72	0,00	0,00	0,00	0,00	18.283,72	18.283,72
	CAP 930 PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (BUCALOSSÌ)		TITOLO 2°	0,00	0,00	8.309,09	0,00	0,00	0,00	0,00	8.309,09	8.309,09
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.573,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.573,41</b>	<b>26.573,41</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	DA CONTRIBUTO REGIONALE		CAP 3149 EDIFICIO PARASCOLASTICO	194.000,00	194.000,00	0,00	194.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CAP 228 CONTR. REG.LE L.R. 4/2001 ART. 4, C.76-78 ABBATTIMENTO CANONI DI LOCAZIONE		CAP 2275 IMPIEGO TRASF. REG. LE L.R. 4/2001 ART. 4, C.76-78 - ABBATTIMENTO CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	1.639,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1.639,68	1.639,68
	CONTR REGIONALE		PROTEZIONE CIVILE	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00
	da avanzo		opera parascolastico	16.142,79	16.142,79	0,00	16.142,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	trasferimento per quote mutuo		MUTUO SCUOLA PRIMARIA	45.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.400,00
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti</b>				<b>273.542,79</b>	<b>210.142,79</b>	<b>1.639,68</b>	<b>210.142,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.639,68</b>	<b>65.039,68</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	MUTUO		MUTUO	48.265,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.265,03
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti</b>				<b>48.265,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.265,03</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	AVANZO CORRENTE		DIRITTI DI ROGITO E INDENNITA' DI RISULTATO	6.506,21	6.506,21	0,00	6.506,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>				<b>6.506,21</b>	<b>6.506,21</b>	<b>0,00</b>	<b>6.506,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI FLAIBANO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(b)-(d)-(f)-(g)
<b>Totale</b>				328.314,03	216.649,00	28.213,09	216.649,00	0,00	0,00	0,00	28.213,09	139.878,12

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	26.573,41
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	65.036,68
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	48.265,03
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0,00</b>	<b>139.878,12</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	26.573,41	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)	1.839,68	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=4-m)</b>	<b>28.213,09</b>	<b>0,00</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI FLAIBANO

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti(-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Parte destinata agli investimenti									
	DERIVANTE DAL FONDO REGIONALE INVESTIMENTI		DESTINATO AL TIT 2° SPESA PER INVESTIMENTI	8.117,34	33.063,55	0,00	0,00	0,00	41.180,89
<b>Totale Parte destinata agli investimenti</b>				<b>8.117,34</b>	<b>33.063,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.180,89</b>
<b>Totale</b>				<b>8.117,34</b>	<b>33.063,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.180,89</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									205.113,93
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									-163.933,04

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	16.585,34	€ 44.758,62
FPV di parte capitale	12.593,74	€ 267.678,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.186.464,50 come risulta dai seguenti elementi:
- b) risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 249.055,96	€ 516.647,48	€ 445.865,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 64.945,27	€ 180.561,76	€ 205.113,93
Parte vincolata (C)	€ 176.328,74	€ 327.914,03	€ 139.878,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.566,47	€ 8.117,34	€ 41.180,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.215,48	€ 54,35	€ 59.692,39

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 52 del 16/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
44.066,59	20.447,63	213.348,46	302.651,11.	163.736,09	560.514,21	1.304.764,09

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
12.058,24	193.463,52	108.519,82	175.608,73	105.305,56	644.763,99	1.239.719,86

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

### **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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 79.762,67 e rappresenta il 41,75% de totale crediti

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020. .

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **86.161,61 e si decrementa rispetto al 2018 per € 9.912,66**, ed è relativo a passività potenziali derivanti da contenziosi tributari e debiti da saldare.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.944,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
- utilizzi	-€ 156,03
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.788,00</b>

#### **Altri Fondi**

Il fondo futuro miglioramenti contrattuali è pari ad € 2.000,00 e si incrementa per l'intero importo rispetto al 2018.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per missione:

	<b>TITOLO 2 Missioni Impegni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Missione 01	servizi isituzionali generali	48.240,66	41.241,05
Missione 03	ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	58.751,19	35.221,34
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni	0,00	0,00
Missione 06	Politiche giovanili sport tempo libero	0,00	0,00
Missione 8	Assetto del territorio		10.000,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile	0,00	2.623,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	7.032,08	40.000,00
Missione 11	Soccorso civile	0,00	0,00
Missione 12	Diritti sociali politiche sociali	2.846,26	0,00
Missione 14	Sviluppo economico	0	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 2 SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>118.888,19</b>	<b>129.085,39</b>

### **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/non essere** equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 4.238.087,53
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 223.399,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>4) Variazioni -</b>	-	€ 538,98
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.014.149,55

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.559.268,12 €	4.442.282,64 €	4.238.087,53 €
Nuovi prestiti (+)			€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 116.985,40	- 213.363,39 €	-€ 223.399,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 9.168,28	-€ 538,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.442.282,72</b>	<b>€ 4.238.087,53</b>	<b>€ 4.014.149,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.122,00	1.108,00	1.103,00
Debito medio per abitante	3.959,25	3.824,99	3.639,30

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 210.715,16	€ 204.284,07	€ 193.533,85
Quota capitale	€ 116.985,48	€ 213.363,39	€ 223.399,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 327.700,64</b>	<b>€ 417.647,46</b>	<b>€ 416.932,85</b>

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

## **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): € **99.858,73**
- ✦ W2\* (equilibrio di bilancio): € **71.645,64**
- ✦ W3\* (equilibrio complessivo): € **47.093,47**
- ✦ \* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive.**

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad Euro 272.734,46 di cui 257.634,54 rimosse ed euro 4.115,25 in conto residui

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a 6.346,00 di cui rimosse 4.680,00

### **ADDIZIONALE COMUNALE**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad 67.500,00 di cui 4.234,97 rimosse ed euro 37.247,74 in conto residui

### **Imposta comunale pubblicità**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad 2.234,48 di cui 2.074,48 rimosse ed euro 434,50 in conto residui

### **Tosap**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad 3.100,00 di cui 3.008,24 rimosse ed euro 825,08 in conto residui

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono costanti pari ad Euro 119.566,78 di cui 103.525,54 rimosse e 8.649,77 da riportare

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

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

Nel corso del 2019 l'importo accertato è stato pari ad € 59.660,62, incassato pari ad € 1.362,78 ed € 58.297,84 da riportare

La parte vincolata del (50%) risulta vincolata come previsto dalla norma per 18.263,62

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 35.655,12 rimosse in conto competenza per € 12.949,25.

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	251.552,69	€ 243.571,74	-7.980,95
102	imposte e tasse a carico ente	17.738,69	€ 22.320,74	4.582,05
103	acquisto beni e servizi	594.592,49	€ 596.989,10	2.396,61
104	trasferimenti correnti	183.046,13	€ 170.351,22	-12.694,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	204.284,07	€ 193.960,93	-10.323,14
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 8.891,22	8.891,22
110	altre spese correnti	24.800,00	€ 13.716,82	-11.083,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.276.014,07</b>	<b>€ 1.249.801,77</b>	<b>-26.212,30</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, pari ad 252.130 per n. 6 dipendenti. La spesa è stata impegnata in conformità:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato (c.d. flessibile) con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e personale somministrato.
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

La consistenza del fondo della contrattazione decentrata per l'anno 2019 è pari a €. 15.349

## Limitazione alle spese di personale

Ai sensi del combinato disposto dell'art. 22 comma 1 della L.R. 18/2015 e dell'art. 9, comma 6 della L.R. 28/2018 a decorrere dall'anno 2019 gli enti locali della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia assicurano il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013.

Vista inoltre l'analoga limitazione prevista dalla normativa nazionale che ben specifica che il contenimento in parola è assicurato nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni del personale, si espongono a rendiconto le risultanze del contenimento in parola per l'esercizio 2019:

Media 2011/2013	Rendiconto 2019
€ 397.228	€ 252.130

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle

indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2019 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, adottando la deliberazione di Consiglio Comunale n. Numero 61 del 18/12/2019

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non 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 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso

dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

### **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.

## **CONTO ECONOMICO**

Avendo l'Ente (con meno di 5.000 abitanti) optato per la contabilità patrimoniale semplificata, non ha previsto la redazione del Conto Economico, ma solo di una situazione patrimoniale al 31.12.2019.

## **STATO PATRIMONIALE**

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 sono così rilevati:

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### **Crediti**

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### **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.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.907,59	0,00	B13	B13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali	40.907,59	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	2.692.137,21	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	224.413,88	0,00		
1.3 Infrastrutture	2.467.723,33	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.305.300,94	0,00		
2.1 Terreni	114.463,40	0,00	B11	B11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	6.109.620,92	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	B12	B12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	40.742,77	0,00	B13	B13
2.5 Mezzi di trasporto	9.413,78	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	646,60	0,00		
2.7 Mobili e arredi	27.086,29	0,00		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	3.327,18	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	83.200,27	0,00	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali	9.080.638,42	0,00		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			B11	B11
a imprese controllate	0,00	0,00	B11a	B11a
b imprese partecipate	0,00	0,00	B11b	B11b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			B12	B12
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
c altri soggetti	0,00	0,00	B12c- B12d	B12d
3 Altri titoli	0,00	0,00	B13	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.121.546,01	0,00	-	-

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 28/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II <u>Crediti (2)</u>				
1 Crediti di natura tributaria				
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	176.994,88	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a verso amministrazioni pubbliche	900.302,58	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	C10	C10
c imprese partecipate	0,00	0,00	C10	C10
d verso altri soggetti	37.825,63	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	86.732,66	0,00	C11	C11
4 Altri Crediti			C18	C18
a verso l'erario	13.080,12	0,00		
b per attività svolta per terzi	5.755,58	0,00		
c altri	4.309,97	0,00		
Totale crediti	1.225.001,42	0,00		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1 Partecipazioni	1.296.845,96	0,00	C11 2,3,4,5	C11 2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	C18	C18
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.296.845,96	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>				
1 Conto di tesoreria				
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		C11*
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	693.257,95	0,00	C11	C11b + C11c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C12 + C13	C12 + C13
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	693.257,95	0,00		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.215.105,33</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.336.651,34</b>	<b>0,00</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 28/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	6.957.430,67	0,00	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVI, AVII	AIV, AV, AVI, AVI, AVII
b da capitale	0,00	0,00	AI, AII	AI, AII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.957.430,67</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	115.563,26	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>115.563,26</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>9.788,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1+D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3+D4
d verso altri finanziatori	4.014.140,55	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	412.762,00	0,00	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D8	D6
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	600.680,51	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	2.680,72	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	24.252,21	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.233,13	0,00		
c per attività svolta per o/terzi (2)	19.118,79	0,00		
d altri	168.992,50	0,00		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>5.253.869,41</b>	<b>0,00</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/05
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.336.651,34</b>	<b>0,00</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

**PASSIVO**Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI D'ALÌ

*Giovanni D'Alì*