

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

PROVINCIA DI UDINE

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2019**

Il Revisore dei Conti

RAG. LAURA CECCOTTI

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2019

La sottoscritta rag. Laura Ceccotti, Revisore dei Conti nominata con delibera consiliare n. 37 del 24 settembre 2018 per il periodo 14/10/2018 – 13/10/2021.

Ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 composto da:
 - a) Conto del bilancio 2019 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;
 - b) la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 151, comma 6 e dall'art. 231, comma 1 del D. Lgs. 267/00 e art. 11 comma 6, del D. Lgs. 118/2011;
- i seguenti allegati:
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
 - conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo delle spese sostenute per missione;
 - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (per l'anno 2019 tali spese sono pari a zero);
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26);
 - attestazione di trasmissione del conto della gestione degli Agenti Contabili.

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- 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;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
 - variazioni al Bilancio d'esercizio;
 - Bilancio di Previsione 2019, bilancio pluriennale 2019/2021 e documenti allo stesso allegati;
 - versamenti fiscali e contributivi

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2019 sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- c'è corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il conto del bilancio viene correttamente rappresentato nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- c'è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- c'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- viene rispettato il limite di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- vengono rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni viene rispettato;
- viene rispettato il vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- sono stati verificati i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione n. 31 di data 02/08/2019 adottata dal Consiglio Comunale;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 20 del 26.02.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, per l'esercizio 2019, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Credifriuli Credito Cooperativo Friuli S.C. di Udine, aggiudicatario del servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2016 - 31/12/2020, come da determina n. 18 del 02/03/2016.

Il Tesoriere ha trasmesso il conto della gestione 2019 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2019			3.741.419,17
Riscossioni	766.007,13	9.522.253,11	10.288.260,24
Pagamenti	1.099.411,72	6.929.779,48	8.029.191,20
Differenza			6.000.488,21
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2019			6.000.488,21
Di cui quota vincolata al 31/12/2019		660.092,43	

In merito alle risultanze sopra esposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2019 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2019

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			3.741.419,17
RISCOSSIONI	766.007,13	9.522.253,11	10.288.260,24
PAGAMENTI	1.099.411,72	6.929.779,48	8.029.191,20
Fondo cassa finale (a)			6.000.488,21
RESIDUI ATTIVI	2.730.431,47	666.611,88	3.397.043,35
RESIDUI PASSIVI	86.473,73	1.362.747,84	1.449.221,57
Gestione residui (b)			1.947.821,78
FPV per spese correnti			112.125,41
FPV per spese in c/capitale			2.407.718,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			5.428.465,67

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019 è così riassumibile:

Totale parte accantonata	1.966.203,69
Totale parte vincolata	2.133.066,82
Totale parte destinata agli investimenti	170.503,84
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	1.158.691,32
Totale avanzo/disavanzo	5.428.465,67

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>		<i>3.741.419,17</i>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	101.404,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.474.313,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.986.157,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	112.125,41
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	626.242,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/203 e s.s.m)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		851.192,54

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	104.579,61 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		955.772,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	89.174,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.393,72
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		809.203,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.113.418,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	402.382,79
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.661.205,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	626.780,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	2.407.718,91
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		2.142.507,32
-Risorse accantonate in c/ capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/ capitale nel bilancio	(-)	2.081.790,04
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE		60.717,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per 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
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) DI COMPETENZA		3.098.279,47
<i>Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2019</i>	(-)	<i>89.174,93</i>
<i>Risorse vincolate nel bilancio</i>	(-)	<i>2.139.183,76</i>
EQUILIBRIO DI BILANCIO COMPLESSIVO		869.920,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		955.772,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	104.579,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate in parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	89.174,93
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.393,72
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		704.623,89

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	(-)	49.901,06
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	15.387,74
Minori residui passivi riaccertati	(+)	35.804,69
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	1.291,37

Riepilogo

	2019
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	3.098.279,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.291,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.328.894,83
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.428.465,67

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2019 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 3.217.998,59.

GESTIONE DELLA COMPETENZA E DI CASSA

L'analisi alla gestione della competenza e di cassa è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2017 (competenza)	2018 (competenza)	2019 (competenza)	2017 (cassa)	2018 (cassa)	2019 (cassa)
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.835.185,40	2.987.049,06	3.276.084,74	2.507.162,83	3.046.663,43	3.353.760,36
Tit. II - trasferimenti correnti	2.715.007,36	3.516.806,40	3.544.706,85	3.207.627,71	3.423.219,96	3.595.622,49
Tit. III - entrate extratributarie	881.637,11	814.678,46	653.522,14	881.722,23	819.394,11	720.873,47
ENTRATE CORRENTI	6.431.828,87	7.318.533,92	7.474.313,73	6.596.512,77	7.289.277,50	7.670.256,32
Tit. IV - entrate in conto capitale	490.329,35	292.305,28	961.205,08	314.560,15	446.282,75	867.133,35
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.002.085,34	700.000,00	500.000,00	502.085,34	700.000,00
ENTRATE FINALI	6.922.159,22	8.612.924,54	9.135.518,81	7.411.072,92	8.237.645,59	9.237.389,67
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	8.614,20	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto di terzi e partite di giro	929.834,26	944.402,94	1.053.346,18	923.621,55	946.091,63	1.050.870,57
totale	7.851.993,48	9.557.327,48	10.188.864,99	8.343.308,67	9.183.737,22	10.288.260,24

IMPEGNI	2017 (competenza)	2018 (competenza)	2019 (competenza)	2017 (cassa)	2018 (cassa)	2019 (cassa)
Tit. I - spese correnti	5.153.606,14	5.504.757,85	5.986.157,99	5.021.548,36	5.213.213,48	5.879.552,88
Tit. II - spese in conto capitale	906.801,35	741.163,39	626.780,62	1.043.308,31	727.817,72	630.002,41
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
SPESE FINALI	6.060.407,49	6.745.921,24	6.612.938,61	6.064.856,67	6.441.031,20	6.509.555,29
Tit. IV - rimborso di prestiti	604.052,31	599.599,54	626.242,53	604.052,31	599.599,54	626.242,53
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto di terzi e partite di giro	929.834,26	944.402,94	1.053.346,18	939.077,00	963.695,05	893.393,38
totale	7.594.294,06	8.289.923,72	8.292.527,32	7.607.985,98	8.004.325,79	8.029.191,20

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Fondo di cassa al 1/1/2019				3.741.419,17	3.741.419,17	
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.937.374,00	2.982.074,00	44.700,00	5.497.659,94	5.323.299,77	-174.360,17
Tit. II - trasferimenti correnti	3.646.377,80	3.614.120,81	-32.256,99	3.731.825,41	3.726.198,77	-5.626,64
Tit. III - entrate extratributarie	694.940,00	689.140,00	-5.800,00	972.434,19	1.040.563,11	68.128,92
Tit. IV - entrate in conto capitale	851.482,32	961.606,74	110.124,42	904.630,29	996.496,44	91.866,15
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Tit. VI - accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	140.817,94	140.817,94	-
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.808.000,00	1.841.000,00	33.000,00	1.821.051,98	1.846.493,02	25.441,04
TOTALE	10.438.174,12	10.587.941,55	149.767,43	14.068.419,75	14.073.869,05	5.449,30
avanzo di amministrazione	820.518,98	3.217.998,59	2.397.479,61			
FPV per spese correnti	0,00	101.404,74	101.404,74			
FPV per spese in conto capitale	350.531,66	402.382,79	51.851,13			
TOTALE	11.609.224,76	14.309.727,67	2.700.502,91	14.068.419,75	14.073.869,05	5.449,30

SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - spese correnti	6.652.291,80	6.864.919,16	212.627,36	7.708.304,97	7.689.515,27	-18.789,70
Tit. II - spese in conto capitale	2.022.532,96	4.477.408,51	2.454.875,55	2.254.320,16	2.248.135,32	-6.184,84
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	626.400,00	626.400,00	0,00	626.400,00	626.400,00	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.808.000,00	1.841.000,00	33.000,00	1.839.457,59	1.859.271,59	19.814,00
TOTALE	11.609.224,76	14.309.727,67	2.700.502,91	12.928.482,72	12.923.322,18	-5.160,54

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti/Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.982.074,00	3.276.084,74	294.010,74
Tit. II - trasferimenti correnti	3.614.120,81	3.544.706,85	-69.413,96
Tit. III - entrate extratributarie	689.140,00	653.522,14	-35.617,86
Tit. IV - entrate in conto capitale	961.606,74	961.205,08	-401,66
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	700.000,00	200.000,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.841.000,00	1.053.346,18	-787.653,82
TOTALE	10.587.941,55	10.188.864,99	-399.076,56
avanzo di amministrazione	3.217.998,59	3.217.998,59	0,00
FPV per spese correnti	101.404,74	101.404,74	0,00
FPV per spese in conto capitale	402.382,79	402.382,79	0,00
TOTALE	14.309.727,67	13.910.651,11	-399.076,56
SPESE			
Tit. I - spese correnti	6.864.919,16	5.986.157,99	-878.761,17
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	112.125,41	112.125,41
Tit. II - spese in conto capitale	4.477.408,51	626.780,62	-3.850.627,89
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	0,00	2.407.718,91	2.407.718,91
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	0,00	-500.000,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	626.400,00	626.242,53	-157,47
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.841.000,00	1.053.346,18	-787.653,82
TOTALE	14.309.727,67	10.812.371,64	-3.497.356,03
Avanzo di competenza	-	3.098.279,47	3.098.279,47
TOTALE A PAREGGIO	14.309.727,67	13.910.651,11	-399.076,56

d) GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni	Differenza
Fondo di cassa inizio esercizio		3.741.419,17	
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.217.998,59	-	
FPV di parte corrente	101.404,74	-	
FPV in c/capitale	402.382,79	-	
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.276.084,74	3.353.760,36	77.675,62
Tit. II - trasferimenti correnti	3.544.706,85	3.595.622,49	50.915,64
Tit. III - entrate extratributarie	653.522,14	720.873,47	67.351,33
Tit. IV - entrate in conto capitale	961.205,08	867.133,35	-94.071,73
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	700.000,00	0,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.053.346,18	1.050.870,57	-2.475,61
TOTALE ENTRATE	10.188.864,99	10.288.260,24	99.395,25
TOTALE A PAREGGIO	13.910.651,11	14.029.679,41	

SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti	Differenza
Tit. I - spese correnti	5.986.157,99	5.879.552,88	-106.605,11
FPV vincolato di parte corrente	112.125,41	-	-112.125,41
Tit. II - spese in conto capitale	626.780,62	630.002,41	3.221,79
FPV in c/capitale	2.407.718,91	-	-2.407.718,91
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	626.242,53	626.242,53	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.053.346,18	893.393,38	-159.952,80
TOTALE SPESE	10.812.371,64	8.029.191,20	-2.783.180,44
Avanzo di competenza/fondo di cassa	3.098.279,47	6.000.488,21	
TOTALE A PAREGGIO	13.910.651,11	14.029.679,41	

a) PARTE CORRENTE**ENTRATE CORRENTI**

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Previsioni iniziali 2019	Rendiconto 2019 (competenza)
Tit. I. - tributarie	2.835.185,40	2.987.049,06	2.937.374,00	3.276.084,74
Tit. II - trasferimenti	2.715.007,36	3.516.806,40	3.646.377,80	3.544.706,85
Tit. III - extratributarie	881.637,11	814.678,46	694.940,00	653.522,14
TOTALE	6.431.829,87	7.318.533,92	7.278.691,80	7.474.313,73

entrate correnti sono aumentate di € 155.779,81 (2,13 %) rispetto l'esercizio 2018.

TIT. I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2017	2018	2019
CAT. 1 IMPOSTE			
IMU	1.868.782,00	1.854.162,91	2.121.962,59
TASI	0,00	0,00	0,00
ICI (attività di accertamento)	14.414,25	16.481,01	7.878,99
Imposta comunale sulla pubblicità	53.664,75	82.034,16	72.812,30
Addizionale comunale IRPEF	203.280,87	209.962,89	241.931,24
Totale	2.140.141,87	2.162.640,97	2.444.585,12
CAT. 2 TASSE			
TARES/TARI	681.874,04	820.851,73	822.452,00
Tassa rifiuti solidi urbani	13.169,49	3.556,36	5.620,62
Totale	695.043,53	824.408,09	828.072,62
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	3.427,00
Totale	0,00	0,00	3.427,00
TOTALE	2.835.185,40	2.987.049,06	3.276.084,74

Le entrate tributarie sono aumentate complessivamente di € 289.035,68 (+ 9,68%) rispetto l'esercizio 2018. L'incremento è attribuibile per la gran parte all'Imposta Municipale Propria e riguardano sia l'imposta ordinaria che i maggiori accertamenti Imu da attività di recupero evasione. Si registra inoltre un maggior incremento delle entrate da Addizionale comunale all'Irpef.

In particolare:

IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)

Il gettito IMU del 2019 è pari ad € 2.121.962,59 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 267.799,68 (+ 14%), quello dell'ICI è € 7.878,99, limitatamente ormai all'attività di accertamento, il gettito della tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani è di € 5.620,62 con un incremento rispetto al 2018 di € 2.064,26 (+ 58%) mentre quello relativo alla TARI è di €

771.923,00 a cui si sommano € 50.529,00 per accertamenti relativi agli pregressi, per un totale di € 822.452,00 con un aumento di € 1.600,27 rispetto al 2018.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito complessivo pari ad € 241.931,24 è aumentato di € 31.968,35 (+15%) rispetto all'esercizio precedente.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2017	2018	2019
TIP. 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.704.440,10	3.507.037,72	3.524.470,30
CAT. 1 Trasf. correnti da Amministrazioni centrali	117.528,94	133.104,53	118.569,44
CAT. 2 Trasf. correnti da Amministrazioni locali	2.586.911,16	3.373.933,19	3.405.900,86
TIP. 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	10.567,26	9.768,68	20.236,55
CAT. 1 Sponsorizzazioni da imprese	1.500,00	0,00	1.000,00
CAT. 2 Altri trasferimenti correnti da imprese	9.067,26	9.768,68	19.236,55
TIP. 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.715.007,36	3.516.806,40	3.544.706,85

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di € 27.900,45 (+ 0,79 %) rispetto l'esercizio 2018, per effetto soprattutto dei maggiori trasferimenti dalle Amministrazioni Locali e dalle imprese.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2017	2018	2019
TIP. 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	365.158,58	382.687,74	323.007,62
TIP. 200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	33.561,94	60.532,16	38.274,44
TIP. 300 INTERESSI ATTIVI	74.108,36	17.894,05	14.869,96
TIP. 400 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	52.807,61	61.711,06	55.007,54
TIP. 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	356.000,62	291.853,45	222.362,58
TOTALE	881.637,11	814.678,46	653.522,14

Le entrate extratributarie sono diminuite di € 161.156,32 (- 19,8%) rispetto l'esercizio 2018. In particolare:

TIPOLOGIA 100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Il gettito è diminuito di € 59.680,12 (- 15,6 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 200 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Il gettito è diminuito di € 22.257,72 (-36,8 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 300 – INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa e sulle giacenze derivanti da mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad € 14.869,96 mentre nel 2018 erano pari ad € 17.894,05. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

TIPOLOGIA 400 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

Le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi per il 2019 ammontano ad € 55.007,54.

TIPOLOGIA 500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Il gettito del 2019 è pari ad € 222.362,58, con un diminuzione di € -69.490,87 (-23,8 %) rispetto l'esercizio precedente.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATI	2017	2018	2019
1 – Redditi di lavoro dipendente	1.576.424,21	1.650.128,79	1.737.716,14
2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	115.893,47	127.226,72	132.125,25
3 – Acquisto di beni e servizi	2.512.655,62	2.746.139,07	2.693.650,59
4 – Trasferimenti correnti	459.681,98	517.987,55	1.006.739,81
7 – Interessi passivi	322.149,98	297.627,58	272.268,49
8 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	72.722,45	80.238,16	64.372,71
10 – Altre spese correnti	94.078,43	85.409,98	79.285,00
TOTALE SPESE CORRENTI	5.153.606,14	5.504.757,85	5.986.157,99

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:

Le spese complessive per il personale ammontano a € 1.737.716,14e rappresentano il 29,03 % delle spese correnti, con un aumento di € 87.587,35 rispetto l'esercizio precedente (+ 5,31 %).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni risultano conforme alla programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e rispetta:

- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 della Legge n. 296 del 2006, introdotto dall'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90 del 2014 così come previsto dalla Legge 114 del 2014; ovvero, la spesa per il personale per il 2019 è inferiore alla spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013, che era di € 1.847.694,86;
- il limite di spesa introdotto dall'articolo 23 del D.L. 75 del 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2019 pari ad € 162.189,52, sono stati conteggiati secondo le regole del CCRL del 15.10.2018, tenuto conto delle comunicazioni pervenute dalla Regione Autonoma FVG contenenti le linee guida all'applicazione del CCRL e prudenzialmente non sono stati decurtati, limitatamente alle risorse variabili, per un importo di € 36.423,98 in attesa della comunicazione da parte della regione in merito all'applicazione del "limite 2016" per le risorse variabili.

Si evidenzia che in data 12.02.2020 la Direzione Centrale per la Funzione Pubblica Regionale, con comunicazione prot. 7235, in ordine ai vincoli di finanza pubblica in vigore per l'esercizio 2020, alla lettera D ha disposto che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al salario accessorio del personale degli enti del Comparto, non sconti più nel 2020 il limite rappresentato dalle stesse spese sostenute nell'esercizio 2016 per salario accessorio destinato alle indennità di cui agli artt. 3, 4, 5, 6, e 26 del CCRL 15/10/2018.

b) PARTE INVESTIMENTI

ENTRATE			SPESE		
	2018	2019		2018	2019
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	808.733,12	3.113.418,98	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	402.382,79	2.407.718,91
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	493.261,76	402.382,79	Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie – Titolo 3.01 (+)	0,00	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale (+)	292.305,28	961.205,08	Titolo 2 – Spese in conto capitale (+)	741.163,39	626.780,62
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	1.002.085,34	700.000,00	Titolo 3.01 – Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	500.000,00	0,00
Titolo 6 – Accensione prestiti (+)	0,00	0,00			
Totale	2.596.385,50	5.177.006,85	Totale	1.643.546,18	3.034.499,53

Entrate titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	0,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	566.900,00	0,00			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio - lungo termine (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.04 – relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)	0,00	0,00			
Totale rettifiche	566.900,00		Totale rettifiche	0,00	0,00
TOTALE ENTRATA	3.163.285,50	5.177.006,85	TOTALE SPESA	1.643.546,18	3.034.499,53

<i>RISULTATO DEL BILANCIO INVESTIMENTI (ENTRATA – SPESA)</i>	<i>1.519.739,32</i>	<i>2.142.507,32</i>
---	----------------------------	----------------------------

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2019, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati (importi espressi in Euro):

Avanzo di amministrazione 2018 non utilizzato	2.328.894,83
maggiori residui attivi	15.387,74
minori residui attivi	- 49.901,06
minori residui passivi	<u>35.804,69</u>
Saldo gestione residui e avanzo es. precedente	2.330.186,20

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che verrà allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2019 è così riassunta:

A)

residui attivi al 01.01.2019	€.	+ 3.530.951,92
saldo delle rettifiche	€.	- 34.513,32
riscossione dell'esercizio	€.	- 766.007,13
residui da competenza	€.	+ 666.611,88
Saldo al 31.12.2019	€.	3.397.043,35

B)

residui passivi al 01.01.2019	€.	+ 1.221.690,14
saldo delle rettifiche	€.	- 35.804,69
pagamenti dell'esercizio	€.	- 1.099.411,72
residui da competenza	€.	+1.362.747,84
Saldo al 31.12.2019	€.	1.449.221,57

Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 26.02.2020 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011. La delibera per il riaccertamento ordinario dei residui è stata adottata con atto della G.C. n. 20 del 26.02.2020.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

I parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	3.276.084,74	2.987.049,06
2 Proventi da fondi perequativi		0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	3.559.854,47	3.661.383,37
a Proventi da trasferimenti correnti	3.544.706,85	3.516.626,07
b Quota annuale di contributi agli investimenti	10.358,26	18.765,21
c Contributi agli investimenti	4.789,36	125.992,09

4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	303.149,98	347.471,66
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.375,89	146.201,18
b Ricavi della vendita di beni	3.721,78	3.005,08
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	147.052,31	198.265,40
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	252.873,67	343.356,88
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.391.962,86	7.339.260,97
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.509,00	185.238,15
10 Prestazioni di servizi	2.498.165,69	2.485.361,61
11 Utilizzo beni di terzi	32.935,05	31.563,39
12 Trasferimenti e contributi	1.011.739,81	527.987,55
a Trasferimenti correnti	1.006.739,81	517.987,55
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti a altri soggetti	5.000,00	10.000,00
13 Personale	1.736.251,58	1.651.903,15
14 Ammortamenti e svalutazioni	884.900,47	800.505,88
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.801,27	2.346,78
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	797.797,94	754.350,40
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	84.301,26	43.808,70
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	3.700,00	0,00
17 Altri accantonamenti	2.626,00	6.326,00
18 Oneri diversi di gestione	97.764,48	94.611,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.408.592,08	5.783.497,53
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	983.370,78	1.555.763,44
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<u>Proventi finanziari</u>		
19 Proventi da partecipazioni		
a da società controllate	0,00	0,00
b da società partecipate	48.982,20	54.689,40
c da altri soggetti	6.025,34	7.021,66
20 Altri proventi finanziari	14.869,96	17.894,05
Totale proventi finanziari	69.877,50	79.605,11
<u>Oneri finanziari</u>		
21 Interessi ed altri oneri finanziari		
a interessi passivi	272.268,49	297.627,58
b altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	272.268,49	297.627,58
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-202.390,99	-218.022,47
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		

22 Rivalutazioni	481.250,08	0,00
23 Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	481.250,08	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24 Proventi straordinari		
a proventi da permessi a costruire	0,00	2.279,38
b proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.362.732,25	778.847,12
d plusvalenze patrimoniali	245.650,40	5.681,20
e altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	1.608.382,65	786.807,70
25 Oneri straordinari		
a trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	101.012,77	324.081,56
c minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d altri oneri straordinari	0,00	3.590,51
Totale oneri straordinari	101.012,77	327.672,07
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.507.369,88	459.135,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.769.599,75	1.796.876,60
26 Imposte	118.695,94	112.254,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.650.903,81	1.684.621,92

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un netto miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente alla gestione straordinaria

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2019	2018
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	2.100,00	2.800,00

3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.794,60	737,34
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	905,68	875,44
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9 Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	7.800,28	4.412,78
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1 Beni demaniali	8.300.552,95	8.346.954,63
1.1 Terreni	69.486,14	69.486,14
1.2 Fabbricati	1.045.684,58	1.071.046,42
1.3 Infrastrutture	6.992.705,37	7.034.089,13
1.9 Altri beni demaniali	192.676,86	172.332,94
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.981.194,49	18.825.471,54
2.1 Terreni	4.236.731,48	3.976.633,62
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	15.327.981,52	14.479.117,15
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	33.327,56	22.014,64
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	63.738,58	44.987,06
2.5 Mezzi di trasporto	152.357,44	163.784,40
2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.370,11	9.478,51
2.7 Mobili e arredi	115.792,26	76.798,93
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	41.895,54	52.657,23
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.540,367	4.717,68
Totale immobilizzazioni materiali	28.307.287,81	27.177.143,85
<u>IV Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
1 Partecipazioni in		
<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>b imprese partecipate</i>	2.403.519,72	2.642.190,12
<i>c altri soggetti</i>	994.951,93	735.483,47
2 Crediti verso		
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.398.471,65	3.377.673,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.713.559,74	30.559.230,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>I Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<u>II Crediti (2)</u>		
1 Crediti di natura tributaria		

<i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>b altri crediti da tributi</i>	419.391,76	597.996,25
<i>c crediti da fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi		
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	203.953,88	158.295,93
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Verso clienti ed utenti	168.825,88	647.524,50
4 Altri crediti		
<i>a verso l'erario</i>	920,74	304,31
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>c altri</i>	648.786,57	279.328,44
Totale crediti	1.441.878,83	1.683.449,43
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide		
1 Conto di tesoreria		
<i>a istituto tesoriere</i>	6.000.488,21	3.741.419,17
<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	25.429,53	0,00
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	6.025.917,74	3.741.419,17
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.467.796,57	5.424.868,60
D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi	0,00	112,92
2 Risconti attivi	31.874,62	33.918,43
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	31.874,62	34.031,35
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.213.230,93	36.018.130,17

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	-648.961,40	- 1.263.222,49
II Riserve	28.126.324,46	27.021.732,88
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
<i>c da permessi di costruire</i>	35.226,57	0,00
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	27.454.905,73	26.384.544,90
<i>e altre riserve indisponibili</i>	636.192,16	637.187,98
III Risultato economico dell'esercizio	2.650.903,81	1.684.621,92
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.128.266,87	27.443.132,31

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	35.547,96	29.221,96
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	35.547,96	29.221,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
1 Debiti da finanziamento		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	6.006.828,29	6.633.070,24
2 Debiti verso fornitori	393.401,50	531.710,07
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	92.392,40	32.535,76
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	0,00	40.459,66
e altri soggetti	228.200,23	206.833,02
5 Altri debiti		
a tributari	192.861,61	18.271,59
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	86.499,96	19.855,56
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d altri	455.865,87	372.024,48
TOTALE DEBITI (D)	7.456.049,86	7.854.760,38

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	75.883,41	77.316,32
II Risconti passivi		
1 Contributi agli investimenti	1.196.087,48	362.726,59
a da altre amministrazioni pubbliche	1.196.087,48	362.726,59
b da altri soggetti	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	315.531,40	244.716,40
3 Altri risconti passivi	5.863,95	6.256,21
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.593.366,24	691.015,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.213.230,93	36.018.130,17
CONTI D'ORDINE		
1)Impegni su esercizi futuri	2.443.960,91	426.471,21
2) <u>Beni di terzi in uso</u>	0,00	0,00
3)Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)Garanzie prestate ad 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 ad altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.443.960,91	426.471,21

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, effettuate da una società esterna all'ente stesso che svolge il servizio di tenuta dell'inventario dei beni su incarico del Comune.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.930.655,73, registra un aumento rispetto all'esercizio precedente (era pari a € 1.847.806,80 nel 2018) ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Il fondo in parola è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	Risultato economico dell'esercizio	2.650.903,81
+	Contributo permesso di costruire al titolo 2	35.226,57

-	Differenza negativa di valutazione partecipazione con il metodo del patrimonio netto	-995,82
	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	2.685.134,56

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
I Fondo di dotazione	-648.961,40
II Riserve	28.126.324,46
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>b da capitale</i>	0,00
<i>c da permessi di costruire</i>	35.226,57
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	27.454.905,73
<i>e altre riserve indisponibili</i>	636.192,16
III Risultato economico dell'esercizio	2.650.903,81
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.128.266,87

Il Fondo di dotazione negativo, implica che l'Ente si impegni ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento dello stesso e l'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari ad Euro 2.650.903,81 per € 2.169.653,73 alle riserve da risultato economico esercizi precedenti, mentre per € 481.250,08, corrispondenti alle rivalutazioni dell'esercizio, di destinarlo alle altre riserve indisponibili.

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

	Importo
Fondo per contenziosi	30.295,96
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 5.252,00
Totale	€ 35.547,96

Le altre passività potenziali probabili si riferiscono all'accantonamento fine mandato del sindaco.

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.

RATEI, RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/00, all'art. 11 del D. Lgs 118/11, all'art. 2427 del Codice Civile, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Nella formulazione della relazione illustrativa della Giunta, sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2019 l'anticipazione di Tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2019 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, salvo quanto già evidenziato dal Responsabile del Servizio Finanziario nel 2019, in merito allo stanziamento specifico dell'importo di € 15.000,00 al Fondo contenzioso, per passività potenziali derivanti da una sentenza esecutiva.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2020 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2019 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs n. 118/2011 prevede che, in allegato alla relazione sulla gestione ci sia un nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri entri strumentali e le società controllate e partecipate ed ha sostituito l'articolo 6 comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono CAFC Spa e NET Spa, mentre gli organismi strumentali dell' ente sono C.A.M.P.P. E COSEF. La partecipazione di minoranza nel Centro Medico Università Castrense Srl è stata dismessa, attraverso l'operazione di cessione quote avvenuta nel corso dell'esercizio 2019.

Per quanto riguarda CAFC Spa si è ricevuta la dichiarazione da parte della società da cui emerge una posizione debitoria di € 4.146,24 e una posizione creditoria di € 17.126,21 che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Da Net Spa si è ricevuta la dichiarazione della società da cui emerge una posizione creditoria di € 74.494,78 che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Per quanto riguarda il COSEF e C.A.M.P.P. al Comune risulta una situazione di non sussistenza di debiti/crediti, in concordanza con le risultanze degli organismi partecipati stessi.

PAREGGIO DI BILANCIO

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio **non negativo**. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito dall'Ente, così come dimostrato dalla tabella che segue, che contiene i dati di estrema sintesi; per la dimostrazione del risultato di competenza si rimanda alla tabella relativa alla verifica degli equilibri riportata nella prima parte della presente relazione:

Risultato di competenza di parte corrente	(+)	955.772,15
Risultato di competenza in c/ capitale	(+)	2.142.507,32
RISULTATO DI COMPETENZA		3.098.279,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	89.174,93
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.139.183,76
EQUILIBRIO DI BILANCIO		+ 869.920,78

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti,

Certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019.

San Giorgio di Nogaro, lì 19 maggio 2020

Il Revisore dei Conti

Laura Ceccotti

