

COMUNE DI SESTO AL REGHENA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ROMANA NASSIMBENI

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	13
5. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VNCOLATO.....	15
6. LE SPESE CONTO CAPITALE.....	18
7. ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
11. CONCLUSIONI	28

Comune di SESTO AL REGHENA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L' Organo di revisione ha esaminato la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e ha operato 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 4/1, 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, in particolare documento n. 5 e 9;

PREMESSO

che la Relazione è resa nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata del Rendiconto 2020, è stata controllata e supportata da documentazione conservata presso gli studi dei rispettivi componenti del collegio, ricevuta con la collaborazione telefonica della Responsabile del servizio Finanziario del Comune di SESTO AL REGHENA.

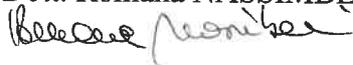
Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di SESTO AL REGHENA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, 03 Maggio 2021

L' Organo di revisione
Dott. Romana NASSIMBENI



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Romana Nassimbeni, Organo di Revisione nominata con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30.05.2018;

ricevuta in data 23.04.2021 tramite mail, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati dalla Giunta comunale con delibera n. 37 del 23.04.2021, completi dei seguenti documenti, obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e degli allegati previsti dal Dlgs 118/2011 all'art. 11, comma 4 e al paragrafo 13 dell'All.4/1, come modificato dal DM 01/08/2019:

- a) Conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) Il Quadro Generale Riassuntivo;
- c) La Verifica degli Equilibri;
- d) Il Conto Economico
- e) Lo Stato Patrimoniale;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio comunale n. 66 del 28.12.2016;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione, approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio finanziario e dai Responsabili degli altri uffici e servizi;

Variazioni di bilancio Tuel	2020	2019
numero totale	24	18
di cui		
variazioni di Consiglio	5	6
variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 c. 4	6	6
variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	0
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	0
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5bis	3	5
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	8	0
variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

La pandemia COVID 19 ha prodotto gravi conseguenze alla situazione socioeconomica e sanitaria del paese di cui anche l'Ente, come riportato nella Relazione sulla Gestione, ne ha inevitabilmente risentito anche se non in maniera sostanziale, da un lato grazie alla tenuta del tessuto socioeconomico della realtà locale e dall'altro dai trasferimenti ottenuti a seguito dei provvedimenti governativi volti a far fronte all'emergenza COVID 19.

Il Comune di SESTO AL REGHENA registrava una popolazione, secondo i dati anagrafici, al 31.12.2019 di n. 6403 abitanti e al 31.12.2020 di n. 6370.

In merito a tali variazioni, di competenza di Giunta e/o Consiglio comunale si specifica che:

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ✓ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL;

TENUTO CONTO CHE

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;

RIPORTANO

i risultati dell'esercizio 2020.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO CASSA DEL COMUNE

INCASSI	2020	2019	PAGAMENTI	2020	2019
fondo cassa all'inizio del	3.159.444,08	2.142.830,10			
Entrate natura tributaria	2.186.225,74	2.502.824,93			
Trasferimenti correnti	2.930.436,84	2.784.001,07			
Entrate extratributarie	510.762,70	646.999,84	Spese correnti	4.477.370,76	4.757.116,47
Entrate in conto capitale	1.354.438,39	1.148.422,53	Spese in c/capitale	1.571.102,18	842.856,02
Entrate da riduzione attività finanziarie	528,41	0,00	Spese increm att.fin	0,00	0,00
Entrate finali	6.982.392,05	7.082.248,37	Spese finali	6.048.472,94	5.599.972,49
Accensione prestiti	0,00	0,00	Rimborso prestiti	985.096,00	1.018.406,51
Entrate c/terzi e partite di giro	726.878,97	739.871,35	Spese c/terzi partite	719.074,84	735.895,20
Totale entrate 2020	7.709.271,02	7.822.119,72	totale spese 2020	7.752.643,78	7.354.274,20
Tot.complex.Entrate	10.868.715,10	9.964.949,82	Tot.complex.Spese	7.752.643,78	7.354.274,20
			FONDO CASSA	3.116.071,32	2.610.675,62
Totale a pareggio	10.868.715,10	9.964.949,82	Totale a pareggio	10.868.715,10	9.964.949,82

Il saldo cassa al 31.12.2020 è aumentato rispetto all'esercizio 2019 per euro 505.395,74, come si evince dal dettaglio della tabella sotto-riportata.

	2020
1 gennaio fondo di cassa 2020-2019	1.016.613,98
Minore Totale Entrate 2020-2019	-112.848,70
Maggiori Totale Spese correnti -2020+2019	398.369,58
somma	505.395,70
fondo cassa 31/12/20- fondo cassa 31/12/2019	505.395,70

L'analisi sulle differenze delle voci, che compongono gli incassi e i pagamenti riferiti alle entrate e spese registra nel 2020 rispetto al 2019:

- 1) una diminuzione del 12,65 % delle entrate tributarie 2019
- 2) un aumento del 5,26 % dei trasferimenti correnti da Stato e Regione FVG 2019

- 3) una diminuzione del 21,06 % delle entrate extra-tributarie;
- 4) una diminuzione complessiva delle entrate correnti (tributarie, trasferimenti correnti, extra-tributarie) di – euro 306.400,56 che è stata compensata in parte dalla diminuzione delle spese correnti, di - euro 398.369,58;
- 5) un aumento del 17,94 % delle entrate in cassa per risorse in c/capitale da utilizzare per il titolo 2 della spesa;
- 6) una aumento del 17,94 % dei pagamenti del titolo 2 della spesa in c/capitale;
- 7) una minore uscita di cassa dello 3,27 % come quota capitale ammortamento mutui.

L'Organo di Revisione prende atto che gli agenti contabili hanno depositato la resa del conto entro il 31 gennaio 2021.

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal CONTO DEL TESORIERE corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa Tesoriere 31/12/2020 euro 3.116.071,32

Fondo di cassa scritture contabili 31/12/2020 euro 3.116.071,32.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alla verifica della cassa del 2020 con cadenza trimestrale. Si precisa che le verifiche sono state effettuate presso la studio dell'Organo di revisione in conseguenza del periodo di lock-down che prevedeva il divieto di spostamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 che si sono attestati al valore di -19 quindi con il pagamento delle forniture 19 giorni antecedenti il termine massimo fissato in 30.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

Dall'inizio del mandato del Sindaco l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.142.830,10	2.610.675,62	3.159.444,08	3.116.071,32
di cui cassa vincolata	85.980,91	695.051,12	525.257,81	269.166,55

La cassa vincolata riporta i fondi che hanno una destinazione specifica e il relativo saldo al 31/12/2020 contabilizzato dall'Ente coincide con quanto registrato dal Tesoriere.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che le previsioni aggiornate a novembre sono riscosse per il 90 % di media, mentre la percentuale è più alta per i trasferimenti correnti regionali:

anno 2020			% riscossioni		% riscossioni
ENTRATA	previsioni definitive	riscossioni	su previsioni definitive	accertamenti	su accertamenti
Titolo 1	2.375.395,68	1.983.557,99	83,50%	2.424.863,41	81,80%
Titolo 2	3.236.548,19	2.930.436,84	90,54%	2.972.323,18	98,59%
Titolo 3	462.197,64	341.239,20	73,83%	466.290,92	73,18%
Titolo 4	1.663.600,44	1.060.072,33	63,72%	1.119.699,58	94,67%
Titolo 5	528,41	528,41	100,00%	528,41	100,00%
somma	7.738.270,36	6.315.834,77	82,62%	6.983.705,50	90,44%

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'Organo di revisione ha espresso in data 24/03/2021 parere favorevole all'approvazione della proposta da parte della Giunta, i cui risultati sono sintetizzati nella seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI	anno di provenienza	RESIDUI PASSIVI
20.311,78	Fino al 2015	2.018,03
51.898,77	2016	0,00
73.392,96	2017	0,00
127.381,47	2018	2.811,33
31.472,12	2019	49.827,42
686.276,68	2020	1.041.801,79
990.733,78	TOTALE AL 31.12.2020	1.096.458,57

Capacità di smaltimento degli stessi: **Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali entrate finali**

RESIDUI			% riscossioni	31/12/2020
ENTRATA	Residui al 01.01.2020	Riscossioni	su previsioni definitive	Residui
Titolo 1	411.517,29	202.667,72	49,25%	221.032,39
Titolo 2	2.000,40	0,00	0,00	2.000,00
Titolo 3	254.469,52	169.523,50	66,62%	79.301,14
Titolo 4	296.382,72	294.366,06	99,32%	2.016,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
somma	964.369,93	666.557,27	69,12%	304.350,19

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali spese finali

RESIDUI			%pagamenti	31/12/2020
SPESA	Residui al 01.01.2020	Pagamenti	su Residui 01.01.2020	Residui
Titolo 1	684.128,11	602.113,43	88,01%	36.612,66
Titolo 2	377.261,67	366.877,42	97,25%	10.351,29
somma	1.061.389,78	968.990,85	91,29%	46.963,95

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è stato quantificato in euro 2.375.837,07 (nel 2019 euro 2.385.811,50) come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE 2020			2019
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.159.444,08	2.610.675,62
RISCOSSIONI	(+)	668.867,08	7.0410.403,94	7.709.271,02	7.908.521,49
PAGAMENTI	(-)	985.604,97	6.767.038,81	7.752.643,78	7.359.753,03
SALDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			3.116.071,32	3.159.444,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/20	(-)			0,00	0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			3.116.071,32	3.159.444,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	304.457,10	686.276,68	990.733,78	985.213,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>					
RESIDUI PASSIVI	(-)	54.656,78	1.041.801,79	1.096.458,57	1.105.935,23
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			106.961,24	47.978,78
FPV SPESE IN C/CAPITALE	(-)			527.548,22	604.932,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020				2.375.837,07	2.385.811,50

Si evidenzia che la gestione 2020 registra rispetto al 2019:

- maggior fondo cassa al 1 gennaio 2020 per euro 548.768,46;
- minori riscossioni per euro 199.250,47;
- maggiori pagamenti per euro 392.890,75

che sommati al fondo cassa al 1° gennaio 2020 (€ 3.159.444,08) determinano il fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (euro 3.116.071,32).

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE		2020		2019
Fondo contenzioso	5.000,00		5.000,00	
Altri accantonamenti	31.076,50		28.450,50	
Fondo crediti dubbia esigibilità	717.521,88		407.134,66	
PARTE ACCANTONATA		753.598,38		440.585,16
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	365.793,57		386.640,12	
vincoli derivanti da trasferimenti	198.153,67		218.317,76	
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00		0,00	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00		0,00	
Altri vincoli	97.350,07		98.700,07	
PARTE VINCOLATA		661.297,31		703.657,95
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI		4.594,70		4.594,70
PARTE DISPONIBILE		956.346,68		1.236.973,69
TOTALE		2.375.837,07		2.385.811,50

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE	2020	2019	scostamento
PARTE ACCANTONATA	753.598,38	440.585,16	313.013,22
PARTE VINCOLATA	661.297,31	703.657,95	-42.360,64
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	4.594,70	4.594,70	0,00
PARTE DISPONIBILE	956.346,68	1.236.973,69	-280.627,01
TOTALE	2.375.837,07	2.385.811,50	-9.974,43

La composizione del risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

RISULTATO di AMMINISTRAZIONE	2017	2018	2019	2020
PARTE ACCANTONATA	438.760,50	450.330,70	440.585,16	753.598,38
PARTE VINCOLATA	884.066,98	807.186,20	703.657,95	661.297,31
PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI	0,00	124.832,85	4.594,70	4.594,70
PARTE DISPONIBILE	402.295,99	877.341,72	1.236.973,69	956.346,88
TOTALE	1.725.123,47	2.259.691,47	2.385.811,50	2.375.837,07

E' evidente il crescere della parte disponibile fino al 2019, mentre risulta una diminuzione di euro 9.974,43 dal 2019 al 2020.

La parte accantonata dell'avanzo di amministrazione – FCDE- registra un aumento del 71% rispetto al 2019.

L' Organo di revisione evidenzia che dal rendiconto 2019 la documentazione si arricchisce di 3 allegati molto importanti (**a1,a2,a3 – prospetti per il calcolo analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate**), che FORNISCONO NUOVE INFORMAZIONI PER IL CONSIGLIO COMUNALE nell'ottica della trasparenza del bilancio.

Infatti, misurano le risorse che sono riportate nell'avanzo di amministrazione 2020 per rettificare entrate di difficile riscossione (FCDE) per prevenire future spese oggi non quantificabili esattamente (Fondo rischi).

- **nell' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate: totale euro 753.598,38 di cui FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' euro 717.521,88.**

L'incremento è dovuto principalmente all'entrata della seconda rata semestrale 2021 della TARI la cui bollettazione è stata effettuata nel mese di dicembre 2020 con scadenza 31.12.2020.

La quantificazione del FCDE sulla base della natura dei crediti è la seguente:

Titolo 1 – Entrate tributarie,...		Fondo crediti dubbia esigibilità	% accantonamento
residui 2020	441.305,42		
residui ante 2020	221.032,39		
SOMMA	662.337,81	590.390,88	89,14
Titolo 3 – Entrate Extratributarie			
residui 2020	125.051,72		
Residui ante 2020	79.301,14		
SOMMA	204.352,86	127.131,00	62,21
TOTALE CREDITI = RESIDUI ATTIVI	866.690,67	717.521,88	82,79

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

PARTE ACCANTONATA FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2020	2019	2020-2019
fondo svalutazione crediti TARI verifica controllo	420.286,11	148.371,25	271.914,86
fondo svalutazione crediti IMU verifica controllo	138.506,16	116.644,58	21.861,58
Fondo svalutazione crediti TASI verifica controllo	13.769,96	3.922,11	9.847,85
fondo svalutazione crediti IMU	17.828,65	18.869,25	-1.040,60
fondo svalutazione crediti CODICE della STRADA	53.987,90	53.167,14	820,76
Fondo svalutazione PROVENTI BENE ENTE	9.466,55	15.000,00	-5.533,45
Fondo svalutazione Servizio MENSA	37.417,22	35.111,15	2.306,07
Fondo svalutazione Servizio TRASPORTO	14.833,93	3.981,02	10.852,91
Fondo svalutazione VARI	11.425,40	12.068,16	-642,76
SOMMA	717.521,88	407.134,66	310.387,22

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020 ammonta a complessivi euro 717.521,88 pari al 95,21% del risultato di amministrazione 2020 con un incremento (euro 310.387,22) del 76,24 % rispetto alla quota accantonata nel 2019 (euro 407.134,66).

Fondi per altri accantonamenti – totale euro 31.076,50

Incremento di euro 2.626,00 rispetto al 2019 deriva da:

PARTE ACCANTONATA	2020	2019	2020-2019
Futuri miglioramenti/Arretrati contrattuali dipendenti	27.137,50	27.137,50	0,00
Indennità fine mandato Sindaco	3.939,00	1.313,00	2.626,00
SOMMA	31.076,50	28.450,50	2.626,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 per spese legali.

Stesso importo risultava accantonato anche nel risultato di amministrazione 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Al momento della redazione della presente redazione, non vengono segnalate situazioni tali da richiedere accantonamenti a tale titolo viste le situazioni delle partecipate dell'Ente nel triennio 2017-2019.

- **Nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate totale euro 661.297,31** pari al 27,83 % dell'avanzo totale, con una diminuzione del 6,03 % rispetto al 2019 (euro 703.657,95).

I vincoli hanno diversa natura:

PARTE VINCOLATA da leggi o principi Contabili	2020	2019	2020-2019
Sanzioni C.d.S.-fondi ante 2019 destinati alla quota vincolata per i proprietari delle strade	4.425,25	44.474,89	-40.049,64
Vincoli per entrate da Oneri Bucalossi 2019	9.605,62	4.481,62	5.124,00
Contributi Regione in c/interessi annualità pregresse	97.781,66	337.683,61	-239.901,95
Vincoli per entrate Oneri Bucalossi 2020	4.626,80	0,00	4.626,80
Contributi esenzione IMU settore turistico 1° acc.to D.L.34/2020 e D.L.104/2020	6.697,51	0,00	6.697,51
Contributo cancellazione 2^rata IMU x attività codici Ateco D.L. 137/2020	4.366,00	0,00	4.366,00
Fondo funzioni fondamentali -emergenza Covid 19- art.106 del D.L. 34/2020	224.682,36	0,00	224.682,36
Contributi regionali ristoro agevolazione TARI per utenze non domestiche	8.179,64	0,00	8.179,64
Contributi regionali agevolazioni TOSAP per emergenza epidemiologica Covid- 19	5.428,73	0,00	5.428,73
vincoli derivanti da leggi o principi contabili	365.793,57	386.640,12	-20.846,55

L'Organo di revisione prende atto che nell'avanzo vincolato sono presenti le risorse ottenute sulla base dell'emergenza COVID 19 per far fronte **alle funzioni fondamentali e non utilizzate nel 2020** che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 entro il 31 maggio 2021.

Tali risorse sono state ricevute per complessivi € **260.228.36** a titolo di trasferimenti per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106 del DI 34/2020 e art.39 del DL 104/2020) e sono state parzialmente vincolate nell'avanzo di amministrazione 2020.

Si invita il Consiglio a dare indicazioni in merito all'utilizzo di queste risorse, già in cassa, nel 2021 per le finalità previste dalla normativa, perché la certificazione finale sarà fatta sui due anni 2020-2021.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha già caricato la documentazione nella modalità "in attesa di approvazione-Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo" per poter procedere all'invio al MEF dopo l'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

I valori del rendiconto saranno così immediatamente caricati sulla certificazione delle minori entrate, maggiori/minori spese COVID-19 -art. 39 del DL 104/2020 da presentare entro il 31 maggio 2021.

PARTE VINCOLATA da trasferimenti	2020	2019	2020-2019
Contributo regionale per cantieri di lavoro	14.451,77	14.451,77	0,00
Contributo regionale per progetto "no violenza donne)	3.000,00	3.000,00	0,00
Contributi regionali ante 2018	155.269,52	164.312,00	-9.042,48
Fondi CATOI	769,33	0,00	769,33
Trasferimenti REGIONE per monitoraggio SANITARIO volontari della Protezione	1.666,00	0,00	1.666,00
Trasferimento fondi per realizzazione CENTRI ESTIVI	5.355,95	0,00	5.355,95
Trasferimento contributi servizi EDUCATIVI	1.461,50	0,00	1.461,50
Trasferimento fondi per SANIFICAZIONE AMBIENTI e acquisto D.P.I.	2.379,60	0,00	2.379,60
Trasferimento fondi Regione per nascite	13.800,00	1.200,00	12.600,00
Contributo regionale installazione impianti di sicurezza	0,00	35.353,99	-35.353,99
Vincoli da trasferimenti	198.153,67	218.317,76	-20.164,09

PARTE VINCOLATA Altri vincoli	2020	2019	2020-2019
Partite di giro -residui antecedenti 10 anni	47.729,48	47.729,48	0,00
Quote relative L.388/2000	26.962,14	26.962,14	0,00
Quota addizionale consumi energia elettrica da rimborsare all'Ente gestore periodi pregressi	14.615,55	14.615,55	0,00
Rimborsi non richiesti superiori a dieci anni	7.664,90	7.664,90	0,00
Gettoni di presenza non erogati ai Consiglieri destinati alle scuole	162,00	1.728,00	-1.566,00
Gettoni presenza C.C.	216,00	0,00	216,00
Altri vincoli	97.350,07	98.700,07	-1.350,00

- nell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate agli investimenti euro 4.594,70 (al 31/12/ 2019 pari ad euro 4.594,70).

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	2020	2019	2020-2019
Pista ciclabile	4.594,70	4.594,70	0,00
Parte destinata agli investimenti	4.594,70	4.594,70	0,00

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

E' riportato nel prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione, previsto dall'allegato 10 del DLGS 118/2011.

Il primo *equilibrio di bilancio da garantire è il risultato della competenza 2020*, dato da:

ACCERTAMENTI	2020	2019	IMPEGNI	2020	2019
UTILIZZO AVANZO 2019	1.240.958,59	795.123,55			
FPV di parte corrente	47.978,78	227.409,55			
FPV di parte capitale	604.932,25	674.157,86			
Entrate natura tributaria	2.424.863,41	2.459.300,02	Spese correnti	4.747.741,26	4.862.707,52
Trasferimenti correnti	2.972.323,18	2.470.974,38	FPV di parte corrente	106.961,24	49.978,78
Entrate extratributarie	466.290,92	747.723,90	Spese in c/capitale	1.333.028,22	1.226.862,50
Entrate in c/capitale	1.119.699,58	1.246.381,71	FPV di parte capitale	527.548,22	604.932,25
Entrate da riduz. att. finanziarie	528,41	0,00	Spese incr. att. finanziarie	0,00	6.840,00
Entrate finali	6.983.705,50	6.924.380,01	Spese finali	6.715.278,94	6.749.321,06
Accensione prestiti	0,00	0,00	Rimborso prestiti	985.096,00	1.001.277,61
Entrate c/terzi e partite giro	742.975,12	734.058,10	Spese c/terzi e partite giro	742.975,12	734.058,10
Totale entrate 2020	7.726.680,62	7.658.438,11	totale spese 2020	8.443.350,06	8.484.656,78
Tot.complex.Entrate	9.620.550,24	9.355.128,87	Tot.complex.Spese	8.443.350,06	8.484.546,76
			avanzo di competenza	1.177.200,18	870.472,11
Totale a pareggio	9.620.550,24	9.355.128,87	Totale a pareggio	9.620.550,24	9.355.128,87

Equilibrio economico-finanziario 2020	CORRENTE	CAPITALE	SOMMA
01) RISULTATO DI COMPETENZA W1	1.064.765,87	112.434,31	1.177.200,18
-RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO 2020	155.543,05	0,00	155.543,05
-RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	313.544,09	0,00	313.544,09
02)EQUILIBRIO DI BILANCIO W2	595.678,73	112.434,31	708.113,04
-VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	157.470,17	0,00	157.470,17
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3	438.208,56	112.434,31	550.642,87

Equilibrio economico-finanziario 2019	DI PARTE CORRENTE	DI PARTE CAPITALE	SOMMA
01) RISULTATO DI COMPETENZA W1	773.322,53	97.149,58	870.472,11
-RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO 2019	6.313,00	0,00	6.313,00
-RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	29.727,39	35.353,99	65.081,38
02)EQUILIBRIO DI BILANCIO W2	737.282,14	61.795,59	799.077,73
-VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	-4.241,54	0,00	-4.241,54
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3	741.523,68	61.795,59	803.319,27

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	2020	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-82.159,98	173.307,62
+ FPV IN ENTRATA	652.911,03	901.567,41
- FPV IN SPESA	634.509,46	652.911,03
SALDO FPV	18.401,57	248.656,38
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.182,82	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.072,32	15.658,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	65.673,48	66.430,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	53.783,98	50.771,27
Riepilogo		
RISULTATO DELLA GESTIONE di COMPETENZA	-82.159,98	173.307,62
SALDO FPV	18.401,57	248.656,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	53.783,98	50.771,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.240.958,59	795.123,35
AVANZO ESERCIZI PREC. NON APPLICATO	1.144.852,91	1.464.568,12
RISULTATO di AMMINISTRAZIONE al 31/12	2.375.837,07	2.385.811,50

*Solo accertamenti e impegni 2020-2019

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

COMPOSIZIONE FPV per MISSIONE		FPV (Spesa 2018) - Entrata	FPV (Spesa 2019) -Entrata	FPV (Spesa 2020) -Entrata
MISSIONE		al 2019	al 2020	al 2021
1	Servizi istituzionali	226.093,17	151.935,86	291.167,62
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.425,00	3.222,88	37.457,15
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	55.109,67	14.845,37
5	Tutela valorizz. beni attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	9.200,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.719,28	11.461,20	51.760,51
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.184,80	3.517,17	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	592.304,29	288.339,40	177.717,63
11	Soccorso civile	48.421,16	134.715,08	7.435,78
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	419,71	4.609,77	44.925,40
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Totale		901.567,41	652.911,03	634.509,46

Il FPV rappresenta la spesa corrente e in conto capitale, pur impegnata, finanziata da risorse accertate, in alcuni casi anche già incassate, che non si è trasformata in pagamenti.

Il FPV è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- entrate accertate
- spesa impegnata con esigibilità anni successivi, rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

Elenco impegni Titolo I (Spesa corrente) e Titolo II (Spese in conto capitale) reimputati all'anno 2021 finanziati da F.P.V. che possono essere così rappresentati:

FPV ante riaccertamento	RIACCERTAMENTO Incremento/ Riduzione	FPV 2021 dopo riaccertamento
47.978,78	58.982,46	106.961,24
604.932,25	-77.384,03	527.548,22
Totale 652.911,03	-18.401,57	634.509,46

FPV	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
FPV di parte corrente	227.409,55	47.978,78	106.961,24
FPV di parte capitale	674.157,86	604.932,25	527.548,22
TOTALE	901.567,41	652.911,03	634.509,46

L'Organo di Revisione evidenzia una riduzione nel triennio 2018-2020 del F.P.V. in parte capitale, come si evince dalle tabelle seguenti.

Alimentazione FPV di parte corrente	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	227.409,55	47.978,78	106.961,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	121.000,00	9.916,88	7.240,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	106.409,55	38.361,90	99.720,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00

Per la spesa corrente il F.P.V. è legato alle seguenti casistiche:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2018	2019	2020
salario accessorio e premiante (1)	55.664,71	29.536,34	68.950,35
incarichi a legali	0,00	1.000,00	3.000,00
Altri incarichi	10.309,00	0,00	0,00
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	132.919,71	0,00	0,00
Altro (2)	28.516,13	17.442,44	35.010,89
RISORSE DISPONIBILI dal 1 gennaio anno n+1	227.409,55	47.978,78	106.961,24

(1) Premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni ;

(2) Spese per vestiario, spese per indagine geologica, spese per gare d'appalto e contratti, spese per scarti archivio

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	674.187,86	604.932,25	527.548,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in	364.545,38	307.721,96	393.929,21
di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	309.642,48	297.210,29	133.619,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00

Per la spesa in c/capitale, si riporta la fonte di finanziamento:

COMPOSIZIONE FPV c/CAPITALE al 31.12	FPV 2020	Fonte Finanziamento	Parziali
MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali di gestione	188.631,38	Fondi uti taglio Avanzo di amministrazione Oneri bucalossi	€ 0,00 € 172.804,00 € 15.827,38
MISSIONE 03 – ordine pubblico e sicurezza	33.032,15	C.R. e fondi UTI Tagliamento	€ 33.032,15
MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio	14.845,37	Avanzo di Amm.ne	€ 14.845,37
MISSIONE 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.200,00	Avanzo di Amm.ne	€ 9.200,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	51.760,51	Avanzo di Amm.ne	€ 51.760,51
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	177.717,63	CR per viabilità comunale Avanzo di amministrazione	€ 4.376,93 € 173.340,70
MISSIONE 11 - Soccorso civile	7.435,78	Avanzo di amministrazione	€ 7.435,78
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	44.925,40	Avanzo di amministrazione	€ 44.925,40
TOTALE FONTI FI FINANZIAMENTO FPV - SPESA 2020	527.548,22		€ 527.548,22

L'importo dell' FPV trova corrispondenza nel:

- prospetto del risultato di amministrazione;
- conto del bilancio-gestione spese;
- riepilogo generale delle spese per missione e per titolo;
- composizione per missioni e programmi del fpv – all.b) al rendiconto.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati titolo 2	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	824.041,77	1.228.862,50	1.333.028,22
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.524,69	0,00	0,00
	TOTALE SPESA TITOLO 2	827.566,46	1.228.862,50	1.222.028,22

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

Macroaggregati titolo 2	2020 impegni	2020 pagamenti
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.333.028,22	1.204.224,76
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
TOTALE SPESA TITOLO 2	1.333.028,22	1.204.028,22

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale dello 4,34% d'incidenza degli interessi passivi di euro 254.286,36 sulle entrate correnti, pari ad euro 5.863.477,51.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	9.352.132,92	8.163.867,37	7.129.932,32	6.128.654,71
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	1.171.491,50	1.018.406,51	1.001.277,61	985.096,00
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/-	- 16.773,96	- 15.528,54	-	-
Totale fine anno	8.163.867,46	7.129.932,32	6.128.654,71	5.143.558,71
Nr. Abitanti al 31 dicembre	6.403	6.403	6.403	6.403
Debito medio per abitante	1.275,01	1.113,53	957,15	803,30

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	414.817,62	362.696,48	299.537,62	254.286,36
Quota capitale	1.171.491,59	1.018.406,51	1.001.277,61	985.096,00
Totale fine anno	1.586.309,21	1.381.102,99	1.300.815,23	1.239.382,36

Il punto 10.3 "sostenibilità dei debiti finanziari" (allegato 2/a del rendiconto 2020) evidenzia un valore pari ad 11,84%.

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Indice di capacità di programmazione entrate

Entrate	Previsione iniziale 2020	Rendiconto 2020	% Rendiconto/Prev.
titolo 1	2.421.426,68	2.424.863,41	100,14
titolo 2	2.815.808,71	2.972.323,18	105,56
titolo 3	563.362,47	466.290,92	82,77
titolo 4	3.164.733,81	1.119.699,58	35,38
titolo 5	0,00	528,41	0,00
Totale	8.965.331,67	6.983.705,50	77,90

Indice di capacità di programmazione spese

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2020	% rendiconto/prev.	scostamento
titolo 1	5.863.687,92	4.747.741,26	80,97	-1.115.946,66
titolo 2	3.259.888,62	1.333.028,22	40,89	-1.926.860,40
titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 4	985.096,00	985.096,00	100,00	0,00
Totale	10.108.672,54	7.065.865,48	69,90	3.042.807,06

I due indici si leggono assieme

1. le entrate tributarie risultano maggiori a rendiconto;
2. le entrate da trasferimenti sono maggiori a rendiconto;
3. le entrate extra-tributarie sono minori a rendiconto;
4. le spese correnti e in c/capitale risultano maggiori a preventivo.

Nella tabella sotto riportata, si confrontano le Previsioni definitive di competenza con gli accertamenti del rendiconto:

Entrate	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020 -Accertam.	% Rend./prev.def.	scostamento
titolo 1	2.375.395,68	2.424.863,41	102,08	49.467,73
titolo 2	3.236.548,19	2.972.323,18	91,84	-264.225,01
titolo 3	462.197,64	466.290,92	100,89	4.093,28
titolo 4	1.663.600,44	1.119.699,58	67,31	-543.900,86
titolo 5	528,41	528,41	100,00	0,00
Totale	7.738.270,36	6.983.705,50	90,25%	-754.564,86

Nella tabella sotto riportata si confrontano le previsioni definitive di competenza con gli impegni effettivi del rendiconto:

Spese	Previsioni definitive 2020	Rendiconto 2020 - impegni	% Rend/prev.def.	scostamenti
titolo 1	6.130.132,37	4.747.741,26	77,45	-1.382.391,11
titolo 2	2.516.911,61	1.333.028,22	52,96	-1.183.883,39
titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 4	985.096,00	985.096,00	0,00	0,00
totale	9.632.139,98	7.065.865,48	73,36	-2.566.274,50

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 state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU -TASI	€ 123.139,09	€ 71.294,09	€ 120.566,69	€ 149.006,16
Recupero evasione TARI	€ 35.642,99	€ -	€ 134.776,04	€ 148.371,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

Si evidenzia uno scostamento tra l'importo accertato ed incassato.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 985.213,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 668.867,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.889,50	
Residui al 31/12/2020	€ 304.457,10	30,90%
Residui della competenza	€ 686.276,68	
Residui totali	€ 990.733,78	
FCDE al 31/12/2020	€ 717.521,88	72,42%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU(cap.26-27) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 121.497,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.923,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 115.573,66	95,12%
Residui della competenza	€ 36.106,00	
Residui totali	€ 151.679,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 138.506,16	91,31%

TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI (cap.55-55) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 148.371,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 79.530,07	53,60
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.807,94	
Residui al 31/12/2020	€ 83.649,12	56,38%
Residui della competenza	€ 336.636,99	80,10%
Residui totali	€ 420.286,11	100,00%
FCDE al 31/12/2020	€ 420.286,11	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 41.911,48	€ 74.481,62	€ 61.718,53
Riscossione	€ 41.911,48	€ 69.824,89	€ 59.901,01

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 19.931,80	€ 27.613,73	€ 25.578,00
riscossione	€ 14.515,93	€ 26.045,80	€ 14.796,10
%riscossione	72,83	94,32	57,85

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 19.931,80	€ 37.613,73	€ 21.678,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.385,87	€ 11.567,93	€ 4.750,40
entrata netta	€ 14.545,93	€ 26.045,80	€ 16.928,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.490,65	€ 14.737,13	€ 16.598,30
% per spesa corrente	85,87%	56,58%	98,05%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo(CdS) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 53.167,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.061,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.899,50	
Residui al 31/12/2020	€ 43.206,00	81,26%
Residui della competenza	€ 10.781,90	
Residui totali	€ 53.987,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 53.987,90	100,00%

Tipologia 100- Vendita di beni e servizi e proventi derivati dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nel 2020 ammontano a euro 258.417,44.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 63.185,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 46.730,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.609,75	
Residui al 31/12/2020	€ 14.845,62	23,50%
Residui della competenza	€ 63.784,58	
Residui totali	€ 78.630,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 61.717,70	78,49%

SPESA PER MISSIONI

MISSIONI	PROGRAMMI	2019	2020
1 - Servizi istituzionali e generali di gestione	1- Organi istituzionali	137.993,76	127.657,00
	2- Segreteria generale	279.342,52	182.371,23
	3- Gestione economica, finanz.	207.110,79	201.663,22
	4- Gestione entrate tributarie	425.250,34	441.708,02
	5 - Beni demaniali, patrimonio	516.121,23	290.974,04
	6- Ufficio tecnico	456.976,89	453.528,13
	7- Elezioni-anagrafe stato civile	233.351,72	230.206,23
	8- Statistica e sistemi informativi	11.718,74	10.860,16
	10- Risorse umane	97.461,74	94.958,97
	11- Altri Servizi Generali	53.746,10	63.055,81
	totale Missione 1	2.419.073,83	2.096.982,92
3- Ordine Pubblico e sicurezza	1- Polizia locale e amministrativa	220.721,60	340.214,57
	2- Sistema sicurezza urbana		
	totale Missione 3	220.721,60	340.214,57
4- Istruzione e diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	387.967,73	298.359,18
	2- Altri ordini istruzione	261.626,88	251.162,58
	6- Servizi ausiliari all'istruzione	165.398,69	108.773,52
	7- Diritto allo studio	17.381,84	17.373,59
	totale Missione 4	832.375,14	675.668,87
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1 -Valorizz.beni interesse storico		0,00
	2 - Attività culturali	46.652,97	38.658,88
	totale Missione 5	46.652,97	38.658,88
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport e tempo libero	137.300,51	137.626,58
	totale Missione 6	137.300,51	137.626,58
7- Turismo	1- Sviluppo valorizzazione turismo	40.320,83	38.844,97
8- Assetto territorio	1- Urbanistica .assetto territorio	99.918,63	0,00
	2- Edilizia resid pubblica	0,00	33.494,22
	totale Missione 8	99.918,63	33.494,22
9-Sviluppo sost. tutela territorio ambiente	1- Difesa del suolo	38.985,52	0,00
	2- Tutela valor recup ambientale	35.743,57	44.105,17
	3- Rifiuti	559.681,39	593.664,63
	4- Servizio idrico integrato	418,00	418,00
	6- Tutela valor.risorse idriche	762,50	1.101,05
	8- Qualità dell'aria	3.667,63	3.517,17
	totale Missione 9	639.258,61	642.806,02
10 - Trasporti e mobilità	5 - Viabilità	974.286,41	988.629,44
	totale Missione 10	974.286,41	988.629,44

11- Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	163.437,30	346.266,44
	2- Interventi a seguito calamità naturali	0,00	2.614,23
	Totale Missione 11	163.437,30	348.880,67
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Infanzia, minori, asili nido	63.600,00	106.800,00
	2- Disabilità	75.781,08	95.798,64
	3- Interventi per anziani	80.111,04	86.032,52
	4- Soggetti a rischio esclusione	7.582,00	134.795,76
	5- Interventi per le famiglie	53.872,84	1.903,50
	6- Diritto alla casa	14.214,78	38.732,23
	7- Programmaz. Servizi sociosanit	132.782,45	134.519,00
	9- Servizio necroscopico, cimiteriale	28.075,03	32.539,16
	totale Missione 12	456.019,22	631.120,81
13- Tutela salute	7- Spese materia sanitaria	48.088,44	74.152,02
14- sviluppo economico	2- Commercio- consumatori	15.384,83	14.879,65
	Totale Missione 14	15.384,83	14.879,65
15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3- Sostegno dell'occupazione	2.608,10	18.346,26
17- Energia e diversificazione fonti energetiche	1- Fonti energetiche	963,60	463,60
50- Debito Pubblico	2- quota capitale	1.001.277,61	985.096,00
	totale Missione 50	1.001.277,61	985.096,00
99- Servizi per conto terzi	1- servizi conto terzi e partite di giro	734.058,10	742.975,12
TOTALE		7.831.745,73	7.808.840,60

L'esercizio 2020 registra un decremento della spesa complessiva per euro 22.905,13.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Macroaggregati		2018	2019	2020
101	redditi da lavoro dipendente	1.183.382,87	1.158.645,94	1.031.257,01
102	imposte e tasse a carico ente	94.871,73	92.781,74	84.294,55
103	acquisto beni e servizi	2.206.056,58	2.238.157,24	2.072.021,81
104	trasferimenti correnti	838.990,41	997.584,85	1.246.574,92
107	interessi passivi	362.696,47	299.537,62	254.286,36
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.294,97	21.011,51	5.730,69
110	altre spese correnti	60.701,85	54.988,62	53.575,92
TOTALE		4.751.994,88	4.862.707,52	4.747.741,26

Spese per il personale

Con riferimento al rispetto dell'obbligo di contenimento della spesa del personale l'Ente ha rispettato per l'esercizio 2020 i limiti previsti dalla normativa che prevedeva in base all'art.22 della L.R.18/2015 il rispetto del limite della spesa media del triennio 2011-2013 (€ 1.295.680,28).

Dal 01.01.2021, la L.R. 20/2020 congiuntamente alla delibera della Giunta Regionale n. 1885/2020 ha sostituito il rispetto del dato assoluto della media 2011-2013, al rispetto di una percentuale del rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti introducendo così il concetto di sostenibilità del debito.

Il Comune di Sesto al Reghena rientra nella fascia Comuni tra i 5.000 e i 9.999 abitanti per la quale sono stati individuati i seguenti valori soglia:

- per il debito un rapporto tra debito residuo ed entrate correnti 14,44%
- per la spesa del personale rapporto tra valore finanziario ed entrate correnti 26,70%

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere del 02.09.2020.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2020, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico – Finanziaria, in data 18.11.2020.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato i 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 risultino coincidenti ed asseverati da parte anche dell'organo di controllo delle società partecipate. Non risultano pervenuta l'asseverazione dell'organo di controllo della società G.S.M. spa.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (non essendo ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2020) e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che lo stesso, dopo l'applicazione delle imposte, risulta negativo ed è pari ad euro 94.437,51 con una riduzione della perdita conseguita rispetto all'esercizio 2019 (perdita euro 106.331,91)

Riguardo alla gestione caratteristica si evidenzia un peggioramento rispetto all'esercizio 2019; infatti il 2020 chiude con una perdita di € 174.622,50 (nel 2019 € 15.923,98 di utile).

I proventi ed oneri finanziari (€ -217.168,46) hanno visto un peggioramento nella gestione 2020, rispetto all'esercizio 2019 pari ad euro -204.011,56.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 26.628,00 si riferiscono a dividendi 2019 delle società APT spa e G.S.M. spa.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 254.352,36 con un decremento rispetto al 2019 e si riferiscono ad interessi passivi su mutui.

La parte legata a proventi ed oneri straordinari pari ad € 50.558,05 ha invece avuto un decremento pari ad € 54.984,37 rispetto al 2019 (€ 105.542,42) dovuto principalmente alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo diminuite.

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

Le quote d'ammortamento vanno rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti)

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
908.528,80	1.316.063,34	1.355.338,55

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	non sono presenti

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

Crediti

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

DEBITI	2020	2019
Debiti da finanziamento	5.143.558,71	6.128.654,71
Debiti verso fornitori	461.683,54	808.724,52
Debiti per trasferimenti e contributi	445.439,30	221.036,91
Debiti verso erario, INPS, altri	189.335,73	77.964,80
TOTALE	6.240.017,28	7.236.380,94

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 3.838.752,92
II	Riserve	€ 32.233.779,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 697.205,37
b	da capitale	€ 1.802.675,98
c	da permessi di costruire	€ 219.051,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 28.997.233,94
e	altre riserve indisponibili	€ 517.612,98
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 94.437,15

Si segnala che:

Fondo per rischi e oneri

Il totale del fondo per rischi e oneri risulta pari ad € 36.076,50 e trova riscontro nella parte accantonata del risultato di amministrazione 2020 (fondo contenzioso € 5.000,00 – altri accantonamenti € 31.076,50) evidenziata nell'allegato a/1 al risultato di amministrazione di cui si è riferito nella presente relazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione segnala che il recente Decreto Sostegni ha previsto l'azzeramento di cartelle di importo fino a 5.000 euro a soggetti con reddito fino a 30.000,00 euro, informazioni che in questo momento nessun Comune ha.

Di conseguenza è opportuno usare molta prudenza nell'applicazione dell'avanzo libero fino a che non sarà chiarito di quanto si ridurranno i crediti del Comune oggetto della cancellazione prevista per legge.

L'organo di revisione ritiene inoltre che vada costantemente monitorata la fase della riscossione delle entrate al titolo 1 e 3, che anche quest'anno per effetto della pandemia, potrebbe avere un impatto sulla liquidità dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Tolmezzo, 03 Maggio 2021

L'Organo di revisione
Dott. Romana NASSIMBENI

