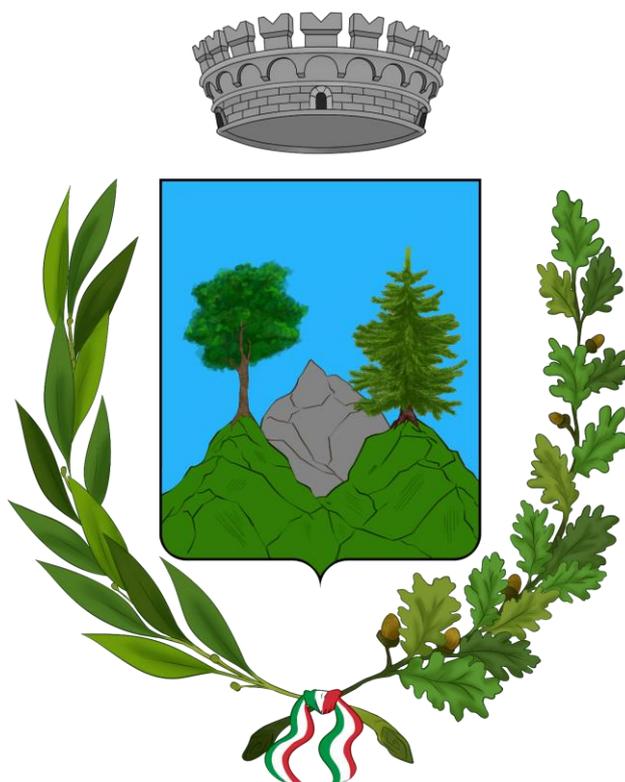


COMUNE DI TREPPO LIGOSULLO

PROVINCIA DI UDINE



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI

Il sottoscritto, in qualità di Revisore unico del Comune:

- Ha provveduto ad esaminare la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.
- Nel corso dell'esercizio 2020 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.
- Nel corso dell'esercizio ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.
- Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.
- L'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

PRESENTA

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

Treppo Ligosullo, lì 04.05.2021

IL REVISORE UNICO
Delli Zotti dott. Daniele



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
PREMESSA.....	5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	8
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	10
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
4. CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	17
5. LA GESTIONE DI COMPETENZA	21
6. SPESA IN CONTO CAPITALE.....	39
7. SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	41
8. SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	41
9. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	42
10. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	45
11. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	46
12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
13. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
14. CONCLUSIONI.....	51

INTRODUZIONE

Il sottoscritto

◆ Ricevuta in data 03.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 29.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo come di seguito evidenziato:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- L'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- Il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- Il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- Il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- L'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- L'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- La delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- L'elenco delle entrate e spese non ricorrenti

- La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità dell'ente.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Descrizione	numero
variazioni di Consiglio	2
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	9
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	
TOTALE	19

- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ I principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

PREMESSA

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, prevedono espressamente l'applicazione, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, stabiliscono che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione

delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- **Dell'errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B	
	euro	% applicabile		valori	
		Min.	Max.	Min. (A)	
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo)	1.458.225	1,00%	3,00%	43.747	
				43.747	
Significatività complessiva di bilancio				43.747	indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata 85%		37.185	
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata 15%		5.578	
	coefficiente				
Rischio intrinseco dell'ente	1				importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere
Leggenda					
Rischio Alto	3				
Rischio Medio	2				
Rischio Basso	1				

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori a 5.578 euro, e che eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello di significatività complessiva stimato in euro 43.747.

- Il Comune registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 707 abitanti.
- Il Revisore Unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.
- Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la

documentazione nella modalità “*Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo*”.

- Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.
- Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.
- Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.
- Nel corso dell’esercizio 2020, in ordine all’eventuale utilizzo dell’avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell’avanzo libero l’ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell’art. 187 dello stesso Testo unico;
- Nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all’Ente si precisa che:

- **NON ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **Ha** dato attuazione all’obbligo di pubblicazione sul sito dell’amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell’art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto la fattispecie non sussiste.
- **Non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l’ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all’art. 243 del Tuel;
- Che l’ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- Che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Che nel corso dell’esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell’art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Nell’emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l’obbligo – previsto dal comma 3, dell’art. 180 e dal comma 2, dell’art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- Nel corso dell’esercizio l’ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*non ricorre la fattispecie*)
- Che l’ente non è in dissesto;
- Che l’ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Che dopo la chiusura dell’esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, finanziati e/o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento
- Che l’ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell’Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l’obbligo di assicurare per l’anno 2020, la copertura minima dei costi

dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.330.218,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.330.218,29
Differenza	0,00

ENTRATE PER TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	INCASSI COMPETENZ A 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	181.811,21	188.320,53	103,58	168.012,05	89,22
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.119.689,22	961.590,59	85,88	859.459,22	89,38
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	315.882,79	308.314,00	97,60	191.591,31	62,14
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	811.080,33	809.318,51	99,78	293.435,43	36,26
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	445.700,00	225.703,92	50,64	223.170,34	98,88
TOTALE	2.874.163,55	2.493.247,55	86,75	1.735.668,35	69,61

- Il revisore evidenzia che lo scostamento tra le previsioni definitive e i valori effettivi non è molto significativo. La registrazione contabile delle riscossioni e dei pagamenti deve essere continua, tempestiva, perché ogni responsabile della spesa deve verificare prima di impegnare la spesa, che sia stata effettivamente accertata la relativa entrata che la finanzia (art. 183 Tuel comma 8).
- Si segnala che la percentuale di riscossione dei titoli I e III ha inevitabili riflessi sul volume del fondo crediti dubbia esigibilità che viene portato ad accantonamento dell'avanzo di amministrazione. Si suggerisce di cercare di ottenere un miglioramento della percentuale di riscossione anche delle entrate di competenza.
- Considerato che con l'armonizzazione la gestione della cassa deve essere attiva in capo all'Ente, si invita a rivedere le modalità seguite per gli accertamenti e gli impegni dai diversi Responsabili della Gestione, con la supervisione della Responsabile del Servizio Finanziario e il coordinamento del Segretario comunale.

FLUSSI DI CASSA 2020	Incassi/Pagamenti competenza	Incassi/Pagamenti residuo	Totale Incassi/Pagamenti
		Fondo di cassa iniziale	1.330.218,29
TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria	168.012,05	23.363,15	191.375,20
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	859.459,22	36.061,39	895.520,61
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	191.591,31	79.686,44	271.277,75
TOTALE TITOLI 1-2-3 ENTRATA (A)	1.219.062,58	139.110,98	1.358.173,56
TITOLO 1 - Spese correnti	1.019.980,86	266.503,97	1.286.484,83
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	41.129,29	0,00	41.129,29
TOTALE TITOLI 1-4 SPESA (B)	1.061.110,15	266.503,97	1.327.614,12
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (C=A-B)	157.952,43	-127.392,99	30.559,44
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	293.435,43	934.268,54	1.227.703,97
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI 4-5-6 ENTRATA (D)	293.435,43	934.268,54	1.227.703,97
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	884.510,81	97.115,60	981.626,41
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI 2-3 SPESA (E)	884.510,81	97.115,60	981.626,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	-591.075,38	837.152,94	246.077,56
TITOLO 7 - Anticipazione da Tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura di anticipazione da Tesoriere (-)	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	223.170,34	2.902,96	226.073,30
TITOLO 7 - Spese conto terzi e partite di giro (-)	216.091,80	3.738,19	219.829,99
		Fondo di cassa finale	1.613.098,60

- Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.
- Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	94.608,00	265.103,32	263.112,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	94.608,00	265.103,32	263.112,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	4.293,46	1.990,74	29,00
Fondi vincolati al 31.12	=	90.314,54	263.112,58	263.083,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	90.314,54	263.112,58	263.083,58

- Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.
- Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.
- L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.
- L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

- In caso di eventuale superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -6,45 giorni.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 934,40
- Il risultato di cassa finale è positivo
- L'ente **non ha** provveduto alla restituzione di somme a titolo di anticipazione di tesoreria (non ricorre la fattispecie).

Tempestività pagamenti

- L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.
- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti tratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) è pari a -6,45. Significa che nel corso del 2020 le fatture sono state in media pagate 6.45 giorni prima della scadenza dei 30 giorni previsti per legge.

L'Organo di revisione rileva ad ogni modo che l'indicatore, essendo negativo, non segnala ritardi nei pagamenti.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla delibera di riaccertamento ordinario.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art.228 del TUEL con atto G.C. n 44 del 21.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.578.786	1.076.282	511.746	9.242
Residui passivi	491.988	367.358	95.055	-29.576

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

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSS. C/RESIDUI	RIACCERT. RESIDUI	RESIDUI FINALI	CAPACITA' RISCOSS.
	2	3	4	5	6=3 su 2
TITOLO 1	75.990,20	23.363,15	13.110,16	65.737,21	30,74
TITOLO 2	53.205,40	36.061,39	-5.109,10	12.034,91	67,78
TITOLO 3	110.257,50	79.686,44	1.241,70	31.812,76	72,27
TITOLO 4	1.336.430,41	934.268,54	-0,76	402.161,11	69,91
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	2.902,96	2.902,96	0,00	0,00	100,00
TOTALE	1.578.786,47	1.076.282,48	9.242,00	511.745,99	68,17

RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI C/RESIDUI	RIACCERT. RESIDUI	RESIDUI FINALI	CAPACITA' PAGAMENTO
	2	3	4	5	6=3 su 2
TITOLO 1	334.320,49	266.503,97	-7.481,22	60.335,30	79,72
TITOLO 2	142.923,10	97.115,60	-22.094,49	23.713,01	67,95
TITOLO 3	45,07	0,00	0,00	45,07	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	14.699,72	3.738,19	0,00	10.961,53	0,00
TOTALE	491.988,38	367.357,76	-29.575,71	95.054,91	74,67

Il revisore segnala:

- Una scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi titolo I attivi provenienti da esercizi pregressi;

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	8.254,88	1.071,39	2.740,11	7.900,73	6.535,47	39.234,63	20.308,48	86.045,69
Titolo 2				34,91		12.000,00	102.131,37	114.166,28
Titolo 3	3.205,81		1.217,83	2.981,47	406,76	24.000,89	116.722,69	148.535,45
Titolo 4	100.744,02	82.668,50	38.676,44	43.000,81	25.214,39	111.856,95	515.883,08	918.044,19
Titolo 5								-
Titolo 6								-
Titolo 7								-
Titolo 9							2.533,58	2.533,58
Totale	112.204,71	83.739,89	42.634,38	53.917,92	32.156,62	187.092,47	757.579,20	1.269.325,19

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	13.757,58		3.316,66	8.160,96	7.471,60	27.628,50	199.642,53	259.977,83
Titolo 2		17.926,66		2.793,40	1.519,00	1.473,95	45.558,60	69.271,61
Titolo 3	45,07						4.637,45	4.682,52
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	5.962,09			2.081,19	448,87	2.469,38	9.612,12	20.573,65
Totale	19.764,74	17.926,66	3.316,66	13.035,55	9.439,47	31.571,83	259.450,70	354.505,61

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

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	7.263	-6.736
Gestione corrente vincolata	0	0
Gestione in conto capitale vincolata	0	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0	-22.840
Gestione servizi c/terzi	0	
MINORI RESIDUI	7.263	-29.576

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

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.330.218,29
RISCOSSIONI	(+)	1.076.282,48	1.735.668,35	2.811.950,83
PAGAMENTI	(-)	367.357,76	2.161.712,76	2.529.070,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.613.098,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.613.098,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	511.745,99	757.579,20	1.269.325,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	95.054,91	259.450,70	354.505,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			84.631,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			363.005,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			2.080.281,49

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.080.281,49
PARTE ACCANTONATA	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	52.891,59
Altri accantonamenti	6.229,02
Totale parte accantonata	59.120,61
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	76.118,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	166.550,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.573,10
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	319.241,67
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	37.024,08
FONDI LIBERI	1.664.895,13

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	72.084,09
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	471.649,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	447.636,69
SALDO FPV	24.012,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.242,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.575,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.817,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	72.084,09
SALDO FPV	24.012,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.817,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	221.594,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.723.772,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.080.281,49

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.981.816,00	1.945.367,00	2.080.281,49
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	56.193,00	54.468,00	59.120,61
Parte vincolata (C)	715.918,00	357.262,00	319.241,67
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	31.499,00	37.024,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.209.705,00	1.502.138,00	1.664.895,13

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		54.468,00	357.262,00	31.499,00	1.502.138,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				113.723,40	113.723,40
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	1.507,60				1.507,60
Utilizzo parte vincolata		106.363,91			106.363,91
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	52.960,40	250.898,09	31.499,00	1.388.414,60	1.723.772,09
Totale	54.468,00	357.262,00	31.499,00	1.502.138,00	1.945.367,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	47.624,44	0,00	0,00	6.843,56	54.468,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	1.507,60	1.507,60
Valore delle parti non utilizzate	47.624,44	0,00	0,00	5.335,96	52.960,40
Totale	47.624,44	0,00	0,00	6.843,56	54.468,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	84.786,58	195.902,18	0,00	76.573,24	357.262,00
Utilizzo parte vincolata	49.287,60	57.076,31	0,00	0,00	106.363,91
Valore delle parti non utilizzate	35.498,98	138.825,87	0,00	76.573,10	250.897,95
Totale	84.786,58	195.902,18	0,00	76.573,24	357.262,00

- Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

- Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.
- Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.
- In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.
- L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.
- L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.
- L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.
- Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 (euro 37.417,32)
- Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	4.812,94
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	

Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	

- Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.
- Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.
- Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

4. CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

ENTRETE		COMPETENZA	SPESE		COMPETENZA	Margine
Tributi	(+)	188.321	Correnti	(+) 1.219.623	1.219.623	
Trasferimenti correnti	(+)	961.591				
Extratributarie	(+)	308.314				
Utilizzo avanzo parte corrente	(+)	11.868				
FPV parte corrente	(+)	143.098				
		1.613.191	FPV spesa parte corrente		84.631	
					1.304.254	308.937
Entrate in c/capitale	(+)	809.319	Spese in c/capitale	(+) 930.069	930.069	
FPV Capitale	(+)	328.551				
Utilizzo avanzo parte capitale	(+)	209.726				
		1.347.596				
			FPV spesa in conto capitale	(+) 363.006	363.006	
					1.293.075	54.521
Riduzione attività finanz.	(+)	-	Incremento attività finanziarie	(+) 4.637	4.637	-4.637
Accensione prestiti	(+)	-	Rimborso prestiti	(+) 41.129	41.129	-41.129
Anticipazioni da tesoriere	(+)	-	Chiusura anticipazioni tesoriere	(+) -	-	0
Partite giro	(+)	225.704	Partite di giro	(+) 225.704	225.704	0
TOTALE ENTRATE	(=)	3.186.491	TOTALE spese	(=)	2.868.800	317.691
FPV in entrata	(+)		FPV di spesa	(+) -	-	0
Avanzo applicato in entrata	(+)		Disavanzo applicato in uscita	(+) -	-	0
TOTALE	(=)	3.186.491	TOTALE	(=)	2.868.800	317.691
			risultato di competenza		317.691	

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.330.218,29			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	221.594,91 0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	143.098,37		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	328.550,97 0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.219.623,39 84.631,01	1.286.484,83
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	930.069,41 383.005,88 0,00	981.626,41
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	188.320,53	191.375,20			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	961.590,59	895.520,81			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	308.314,00	271.277,75	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	4.637,45 0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	809.318,51	1.227.703,97			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Totale spese finali.....	2.601.968,94	2.268.111,24
Totale entrate finali.....	2.267.543,63	2.585.877,53			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità	41.129,29 0,00	41.129,29
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	225.703,92	226.073,30	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	2.493.247,55	2.811.950,83	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	225.703,92	219.829,99
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.186.491,80	4.142.169,12	Totale spese dell'esercizio	2.868.800,15	2.529.070,52
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00 0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.868.800,15	2.529.070,52
TOTALE A PAREGGIO	3.186.491,80	4.142.169,12	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	317.891,65	1.613.098,60
			TOTALE A PAREGGIO	3.186.491,80	4.142.169,12

Con riferimento alla tabella sopra riportata si evidenzia come tra le Entrate sono ricompresi l'Avanzo di amministrazione applicato e i Fondi pluriennali Vincolati Entrata applicati al bilancio 2020, risorse provenienti da esercizi precedenti, soprattutto in parte capitale. Ciò denota sicuramente una buona capacità dell'organo politico di reperire risorse finanziarie da destinare al soddisfacimento dei bisogni della comunità.

Allo stesso tempo, nella spesa sono evidenziati gli impegni che confluiscono nei Fondi Pluriennali Vincolati come minore Spesa del 2020 e quindi Entrata negli esercizi successivi. Ciò richiede una valutazione della possibilità concreta di ridurre i tempi di trasformazione degli impegni in pagamenti, a beneficio diretto dell'economia del territorio, con l'attuale organico dell'Ufficio Tecnico.

Si fa notare che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 risulta determinato dalla partecipazione dei risultati di amministrazione positivi di esercizi precedenti. Lo stesso risulta liquido, stante la compartecipazione della cassa per euro 1.613.098,60, alla formazione dello stesso.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE PER TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	INCASSI COMPETENZ A 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	181.811,21	188.320,53	103,58	168.012,05	89,22
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.119.689,22	961.590,59	85,88	859.459,22	89,38
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	315.882,79	308.314,00	97,60	191.591,31	62,14
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	811.080,33	809.318,51	99,78	293.435,43	36,26
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	445.700,00	225.703,92	50,64	223.170,34	98,88
TOTALE	2.874.163,55	2.493.247,55	86,75	1.735.668,35	69,61

- Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e **concessionario della riscossione** ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta/la non corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i **crediti stralciati dal conto del bilancio** non definitivamente prescritti sono:

- Non sono riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata); nello stato patrimoniale sono riportati i crediti presenti a bilancio e il FCDE corrisponde all'FSC
- Indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 52.891,59

ENTRATA	ACCANTONAMENTO FCDE	% accanton.
Entrate correnti di natura tributaria	48.017,72	90,79
Entrate extratributarie	4.873,87	9,21
Entrate in conto capitale	0,00	0,00
TOTALE	52.891,59	

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

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

Ai fini del calcolo non **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità. Non sono stati ricompresi i capitoli:

- 3150 mensa residui per euro 1.930,20
- 3172 proventi servizi cimiteriali residui per euro 1.640,00
- 3206 fitti altri fabbricati residui per euro 2.926,40

Le voci in esame non presentano una situazione di residui particolari e la loro mancata inclusione nel calcolo dell'FCDE non ne altera in maniera significativa il valore.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il Fondo anticipazione liquidità

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € zero. L'amministrazione ritiene non vi siano situazioni particolari che richiedano l'accantonamento a tale fondo. Si segnala la sussistenza di una vertenza col Comune di Paularo in cui l'ente è a richiedere la restituzione di alcune somme connesse alla realizzazione di una centralina idroelettrica. L'Ente ha stanziato a bilancio delle somme per le spese legali e per le spese d'arbitrato. A bilancio vi sono ancora dei residui passivi per una vertenza dell'ex comune di Ligosullo al Tar affidate al legale Billiani. Si segnala la necessità di richiedere al legale un riepilogo delle posizioni in essere, al fine del mantenimento dei residui a bilancio ed al fine di una valutazione del rischio contenzioso in esame

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo in quanto non sussistono perdite di aziende e/o società partecipate

RAGIONE SOCIALE	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	VALORE NOMINALE TOTALE	CAPITALE SOCIALE PARTECIPATA	% PARTECIPAZIONE
CAFC SPA	64,00	3.305,60	41.878.904,65	0,01
ESCO MONTAGNA FVG SRL	2.000,00	2.000,00	275.000,00	0,73
SECAB	73	3.650,00	916.737,46	0,40

Nel corso del 2020 l'ente ha provveduto all'acquisto n. 677 azioni in A&T 2000 spa gestore del servizio rifiuti.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di euro 2.679,00

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.786,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	893,00
Totale somme accantonate	2.679,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.679,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione **non** è presente alcun accantonamento per gli **aumenti contrattuali del personale** dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione **non** è presente alcun accantonamento per le eventuali **passività potenziali** probabili.

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		282.962,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.297,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	65.141,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		201.523,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.136,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		211.660,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		34.729,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.202,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.527,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.527,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		317.691,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.297,00
Risorse vincolate nel bilancio		68.343,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		233.050,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-10.136,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		243.187,78

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € + **317.691,65**
- W2 (equilibrio di bilancio): € + **233.050,93**
- W3 (equilibrio complessivo): € + **243.187,78**

Ai sensi dell'art. 1, comma 821 della Legge 30/12/2018, n. 145 "Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un **risultato di competenza dell'esercizio non negativo**. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs.118/2011". Tale nozione di equilibrio è stata declinata

alla voce W1 del prospetto "Verifica equilibri" allegato al Decreto 01/08/2019 "Aggiornamento degli allegati al D.Lgs. 118/2011", pubblicato nella G.U. - Serie Generale - n. 196 del 22/08/2019. Il risultato di competenza deve intendersi quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito.

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto».

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere **debiti fuori bilancio**

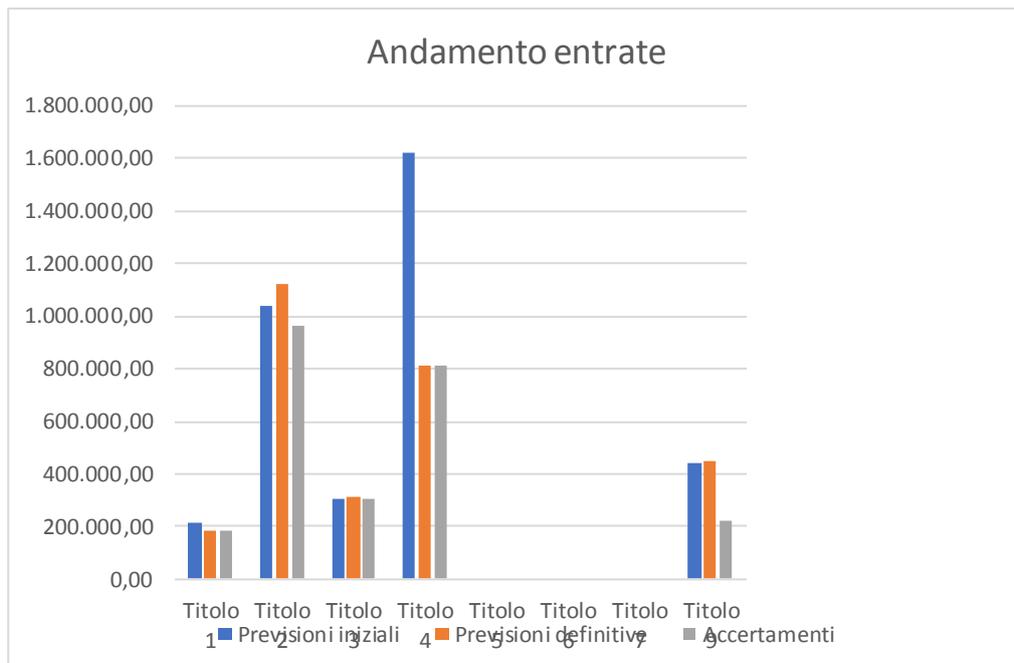
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, dalle informazioni richieste e ricevute e dalla documentazione fornita non si rilevano debiti fuori bilancio.

GESTIONE COMPETENZA

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

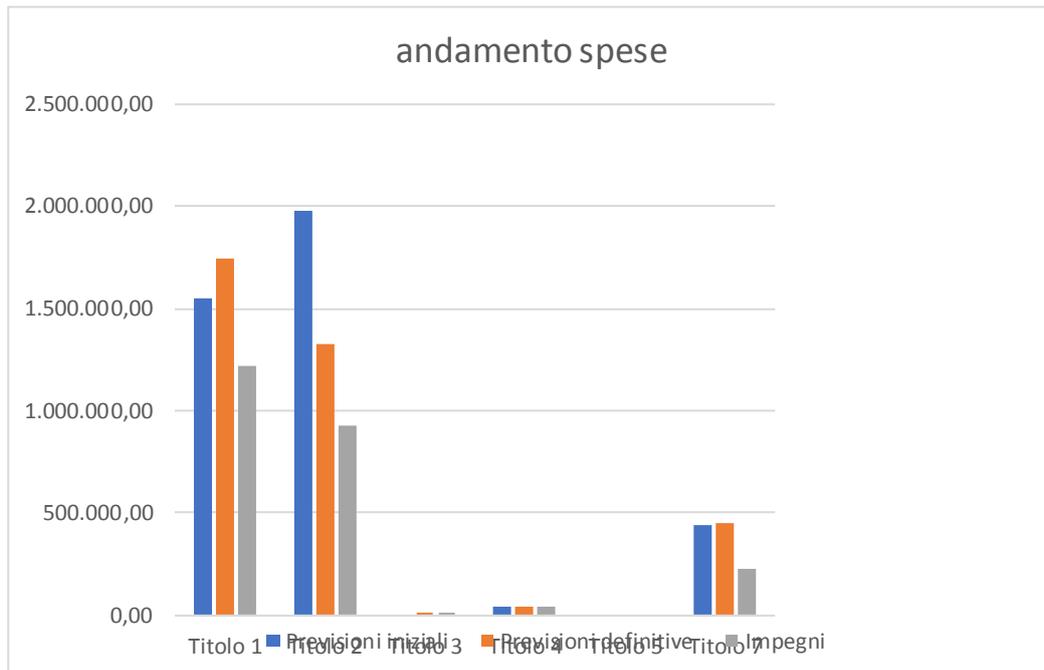
ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	214.660,00	181.811,21	188.320,53	84,7%	103,6%
Titolo 2	1.040.483,40	1.119.689,22	961.590,59	107,6%	85,9%
Titolo 3	309.526,42	315.882,79	308.314,00	102,1%	97,6%
Titolo 4	1.618.721,46	811.080,33	809.318,51	50,1%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	440.700,00	445.700,00	225.703,92	101,1%	50,6%
TOTALE	3.624.091,28	2.874.163,55	2.493.247,55	79,3%	86,7%



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2020
Entrate accertate (+)	2.493.247,55
Spese impegnate (-)	2.421.163,46
SALDO	72.084,09
Fondo pluriennale vincolato complessivo iniziale (+)	471.649,34
Fondo pluriennale vincolato complessivo finale (-)	447.636,69
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	96.096,74
Avanzo di amministrazione 2019 applicato in competenza 2020 (+)	221.594,91
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO	317.691,65

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.547.525,95	1.746.374,05	1.219.623,99	112,8%	69,8%
Titolo 2	1.979.863,88	1.329.563,75	930.069,41	67,2%	70,0%
Titolo 3	0,00	4.640,00	4.637,45		99,9%
Titolo 4	41.130,00	41.130,00	41.129,29	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	440.700,00	445.700,00	225.703,92	101,1%	50,6%
TOTALE	4.009.219,83	3.567.407,80	2.421.164,06	89,0%	67,9%



Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato determinato** in sede di riaccertamento ordinario

FPV 2020 SPESA CORRENTE	84.631,01
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	363.005,68
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	447.636,69

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	94.899,67	143.053,74	84.631,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			47.012,30	48.758,01	49.749,13
- 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***			47.887,37	94.295,73	34.881,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	27.907,08	328.550,97	363.005,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					18.050,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			27.907,08	328.550,97	344.955,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Il FPV di parte corrente è così costituito:

salario accessorio e premiante	27.891,71
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	21.857,52
altri incarichi	34.881,88
Altre spese	
TOTALE FPV PARTE CORRENTE	84.631,11

CAP:		FPV al 31.12.2019	impegni 2020	economia (FPV eliminato)	da reimputare 2021	NUOVO FPV	FPV al 31.12.2020
60	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI AL SEGRETARIO COMUNALE	2.200,00	2.200,00	-	-		-
61	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE PER SEGRETARIO COMUNALE	523,60	523,60			-	-
71	QUOTA DEL FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI	18.270,43	18.270,43	-	-	18.493,73	18.493,73
73	ONERI RIFLESSI SU FONDI VARI PERSONALE	4.271,44	4271,44	-		4468,26	4.468,26
96	SPESE PER FORMAZIONE PERSONALE	-		-			-
111	SPESE PER LITI, ARBITRGGI, ECT.	10.634,00	10.634,00		2.634,00	8.754,72	11.388,72
140	I.R.A.P. SU STIPENDI SEGRETARIO COMUNALE	187,00	187,00			-	-
144	IRAP SU FONDI VARI PERSONALE	1.552,79	1.552,79	-		1.697,73	1.697,73
145	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, ECC.	10.468,80	10.468,80	-	10.468,80	-	10.468,80
154	RIMBORSO SPESE UTILIZZO PERSONALE IN CONVENZIONE	992,25	992,25	-		2.315,25	2.315,25
190	IRAP SU STIPENDI SERVIZIO FINANZIARIO	-	-	-			-
273	SPESE PER L'AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO	-	-	-			-
310	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	525,00	525,00	-		692,84	692,84
311	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DEL COMUNE SERVIZIO TECNICO	124,95	124,95	-		164,90	164,90
335	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI, ACCATASTAMENTI, FRAZIONAMENTI, ETC.	1.649,44	1.649,44	-	1.649,44		1.649,44
336	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE, DIREZIONE E COLLAUDO UTILIZZAZIONI BOSCHIVE	25.089,60	20.751,37	-	4.178,14	11.162,27	15.340,41
367	IRAP SU STIPENDI UFFICIO TECNICO	44,63	44,63	-		58,90	58,90
1505	SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO VERDE PUBBLICO	-	-		-	2.415,60	2.415,60
1511	INTERVENTI DI RISANAMENTO E RECUPERO DI TERRENI INCOLTI E/O ABBANDONATI	2.302,71	2.302,71	-	842,95	14.633,48	15.476,43
	TOTALE FPV PARTE CORRENTE	78.836,64	49.232,94	-	19.773,33	64.857,68	84.631,01
2325	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI					3.050,00	3.050,00
23850	STUDIO DI MICROZONAZIONE SISMICA DEL TERRITORIO COMUNALE – OCDPC 171/2014” E/20964 - COMUNE LIGOSULLO (3850)	15.000,00	15.000,00		15.000,00		15.000,00
	totale FPV parte capitale	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	3.050,00	18.050,00
	TOTALE FPV ENTRATA	93.836,64	64.232,94	-	34.773,33	67.907,68	102.681,01

C. DI SPESA	IMPORTO	Fonte di finanziamento
2209	48.502,27	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E/4328
	49.900,00	CONTRIBUTO DALL'UTI DELLA CARNIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLE RETI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA SU STRADE URBANE ED EXTRAURBANE E/4417
2210	19.065,45	CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE E/4327
2990	10.387,00	AVANZO LIBERO
3260	64.377,93	FONDO DI ACCOMPAGNAMENTO PER I COMUNI RISULTANTI DA FUSIONE (C. ENTRATA 4312) INCASSATO IN DATA 20/05/2020
4722	7.472,95	FONDO DI ACCOMPAGNAMENTO PER I COMUNI RISULTANTI DA FUSIONE (C. ENTRATA 4312) INCASSATO IN DATA 11/04/2019
	17.057,80	FONDO DI ACCOMPAGNAMENTO PER I COMUNI RISULTANTI DA FUSIONE (C. ENTRATA 4312) INCASSATO IN DATA 20/05/2020
4723	19.701,42	FONDO DI ACCOMPAGNAMENTO PER I COMUNI RISULTANTI DA FUSIONE (C. ENTRATA 4312) INCASSATO IN DATA 11/04/2019
	70.419,29	FONDO DI ACCOMPAGNAMENTO PER I COMUNI RISULTANTI DA FUSIONE (C. ENTRATA 4312) INCASSATO IN DATA 20/05/2020
3575	26.240,00	CONTRIBUTO REGIONALE PER L'ADEGUAMENTO DEL PIANO REGOLATORE GENERALE COMUNALE AL PIANO PAESAGGISTICO REGIONALE AI SENSI DELL'ART. 4 BIS DELLA L.R. 28/89 - (C. ENTRATA 4338) INCASSATO IN DATA 04/07/2018)
2325	7.184,59	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER LA COPERTURA DELLE SPESE TECNICHE PER LA PROGETTAZIONE DI OPERE PUBBLICHE (C. ENTRATA 4336) INCASSATO IN DATA 03/07/2018
2316	2.716,94	AVANZO LIBERO
3261	1.930,04	AVANZO VINCOLATO
TOT.	344.955,68	
	15.033,98	Finanziamento con avanzo
	329.921,70	Finanziamento con contributi

Analisi delle entrate

ENTRATE PER TITOLI ACCERTAMENTI COMPETENZA	2018	2019	2020
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	192.506,10	227.145,35	188.320,53
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	752.464,30	623.894,85	961.590,59
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	205.240,98	264.568,57	308.314,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.022.431,88	909.473,73	809.318,51
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	305.850,33	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	247.184,47	738.383,24	225.703,92
TOTALE	2.725.678,06	2.763.465,74	2.493.247,55

TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	INCASSI COMPETENZ A 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	181.811,21	188.320,53	103,58	168.012,05	89,22
TOTALE	181.811,21	188.320,53	103,58	168.012,05	89,22

Descrizione	2018	2019	2020
imu	118.235,00	113.501,00	116.126,78
ici			
addizionale irpef			
tarsu			
tosap	5.031,00	5.393,00	5.127,88
Imposta pubblicità	634,00		579,00
Tasi		4.320,00	
Tari	55.457,00	74.039,00	49.778,87
Accertamento	13.149,00	29.305,00	16.708,00

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.463,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.842,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.989,23	
Residui al 31/12/2020	609,88	17,61%
Residui della competenza	€ 2.652,08	
Residui totali	3.261,96	

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 24.809,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.591,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.934,31	
Residui al 31/12/2020	23.151,79	93,32%
Residui della competenza	€ 4.948,40	
Residui totali	28.100,19	

TOSAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 713,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 713,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 28,00	
Residui totali	28,00	

Recupero evasione:

	residui totali 2020	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
				Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	42.588,05	16.708,00	4.036,00	28.394,31
Recupero evasione ICI	3.572,62	0,00	306,92	2.883,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP		0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00	0,00
TOTALE		16.708,00	4.342,92	31.277,76

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

Recupero Evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 35.645,22	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.252,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 97,42	
Residui al 31/12/2020	33.294,88	93,41%
Residui della competenza	€ 12.672,00	
Residui totali	45.966,88	
FCDE al 31/12/2020	31.277,76	68,04%

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	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00

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	41,00	50,00	128,01
riscossione	41,00	50,00	128,01
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	41,00	50,00	128,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	41,00	50,00	128,01
destinazione a spesa corrente vincolata	41,00	50,00	128,01
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Entrate da Trasferimenti

TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	INCASSI COMPETENZA A 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni	1.118.689,22	960.590,59	85,87	858.459,22	89,37
103 - Trasferimenti correnti da imprese	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
TOTALE	1.119.689,22	961.590,59	85,88	859.459,22	89,38

I trasferimenti più rilevanti sono stati i seguenti:

- Euro 490.127,87 quale trasferimento ordinario dalla Regione per il finanziamento del bilancio.
- Euro 246.200,76 quale giro fondi all'Uti per il pagamento degli stipendi;
- Euro 2.797,83 quale trasferimento regionale a seguito della sottoscrizione del ccr1 15/10/2018;
- Euro 19.045,32 quale trasferimento dallo Stato per il finanziamento delle spese relative ai servizi indispensabili ed al segretario comunale;
- Euro 2.552,46 quale fondo per il ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esonero del pagamento della tosap e dell'imu;
- Euro 6.280,32 quale contributo per il superamento e l'eliminazione delle barriere

architettoniche;

- Euro 4.800,00 quale trasferimento regionale per attività legate alla Carta Famiglia ed agli assegni di natalità;
- Euro 61.257,09 quale contributo per il ripristino di aree danneggiate da tempesta Vaia;
- Euro 27.123,00 quale contributo regionale per servizio scuolabus, trasferito per Euro 10.849,20 al Comune di Cercivento;
- Euro 13.020,56 quale contributo del BIM per spese di funzionamento e gestione della Galleria d'Arte Moderna Enrico De Cillia;
- Euro 6.300,22 quale contributo per l'attuazione di progetti di cantieri di lavoro;

Entrate extratributarie

TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	INCASSI COMPETENZ A 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.154,78	249.642,01	104,39	178.162,64	71,37
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.128,01	1.954,69	173,29	1.954,69	100,00
300 - Interessi attivi	1.050,00	465,55	44,34	118,05	25,36
400 - Altre entrate da redditi da capitoli	500,00	1.121,83	224,37	1.121,83	100,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	74.050,00	55.129,92	74,45	10.234,10	18,56
TOTALE	315.882,79	308.314,00	97,60	191.591,31	62,14

Relativamente alla tipologia 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni – le principali poste iscritte a bilancio riguardano in particolare:

- Euro 92.610,02 per proventi da centralina idroelettrica Rio Mauran;
- Euro 24.990,72 per proventi derivanti dalla cessione di certificati verdi;
- Euro 38.469,70 per fitti attivi;
- Euro 58.084,90 per proventi da tagli ordinari di boschi;
- Euro 3.835,65 per proventi dei servizi cimiteriali, concessioni cimiteriali e lampade votive;
- Euro 14.150,09 per rimborsi quote mutui da Cafc S.p.A.;
- Euro 5.251,20 per proventi del servizio mensa;
- Euro 6.378,92 per proventi da impianto fotovoltaico;
- Euro 4.720,00 per cessione di beni.

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

CAP	Descrizione	2018	2019	2020
3146	palestra	173	163	-
3151	pinacoteca	586	310	74
3156	sala polifunzionale	164	100	-
3203	terreno telecom	6.443	6.443	6.443
3204	fitto ufficio postale	5.138	5.138	5.138
3205	fitto ex latteria	2.400	2.928	2.928
3206	fitto altri locali	12.993	9.440	10.130
3207	altri affitti	11.900	11.900	12.500
3201	affitto ambulatorio	863	1.607	1.330

Proventi Centrale elettrica

CAP	Descrizione	2018	2019	2020
3177	proventi energia	9.364	7.260	6.379
3214	certificati verdi	6.738	56.732	24.991
	TOTALE PROVENTI	16.102	63.992	31.370
1965	manutenzione centralina	12.790	12.875	12.908
1966	spese centralina	1.588	1.106	1.042
1968	canoni derivazione	841	1.707	2.900
1984	prestazioni prof.li	4.268	1.456	2.755
1985	assicurazioni	6.500	6.500	6.500
	TOTALE SPESE	25.987	23.644	26.105
	RISULTATO GESTIONE	- 9.885	40.348	5.265

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		100,00	0,00	2.552,41	20.376,60	35.645,26	46.392,66	31.277,76
	Riscosso c. residui al 31.12		80,00	0,00	3.810,48	13.757,13	2.252,92		
	Percentuale di riscossione		80,0%		149,3%	67,5%	6,3%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		0,00	0,00	33.925,76	29.965,42	35.324,77	36.355,07	16.739,96
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	8.284,37	9.273,18	4.860,31		
	Percentuale di riscossione				24,4%	30,9%	13,8%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		0,00	0,00	2.050,45	9.893,85	19.075,05	21.818,63	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	1.637,12	2.614,12	14.904,66		
	Percentuale di riscossione				79,8%	26,4%	78,1%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	23.893,16	4.019,82	3.692,31	3.412,38	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	19.873,34	327,51	279,93		
	Percentuale di riscossione				83,2%	8,1%	7,6%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	6.928,70	1.324,64	1.231,70	1.156,65	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	5.604,06	92,94	75,05		
	Percentuale di riscossione				80,9%	7,0%	6,1%		

Entrate in conto capitale

TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	INCASSI COMPETENZA 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
200 - Contributi agli investimenti	807.080,33	802.801,31	99,47	288.071,43	35,88
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.000,00	6.517,20	162,93	5.364,00	82,31
500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	811.080,33	809.318,51	99,78	293.435,43	36,26

Le entrate in conto capitale sono alimentate principalmente da contributi in conto capitale erogati da altre Amministrazioni pubbliche, principalmente dalla Regione ma anche dallo Stato e da altri enti quali l'UTI della Carnia, oltre a contributi da soggetti non pubblici:

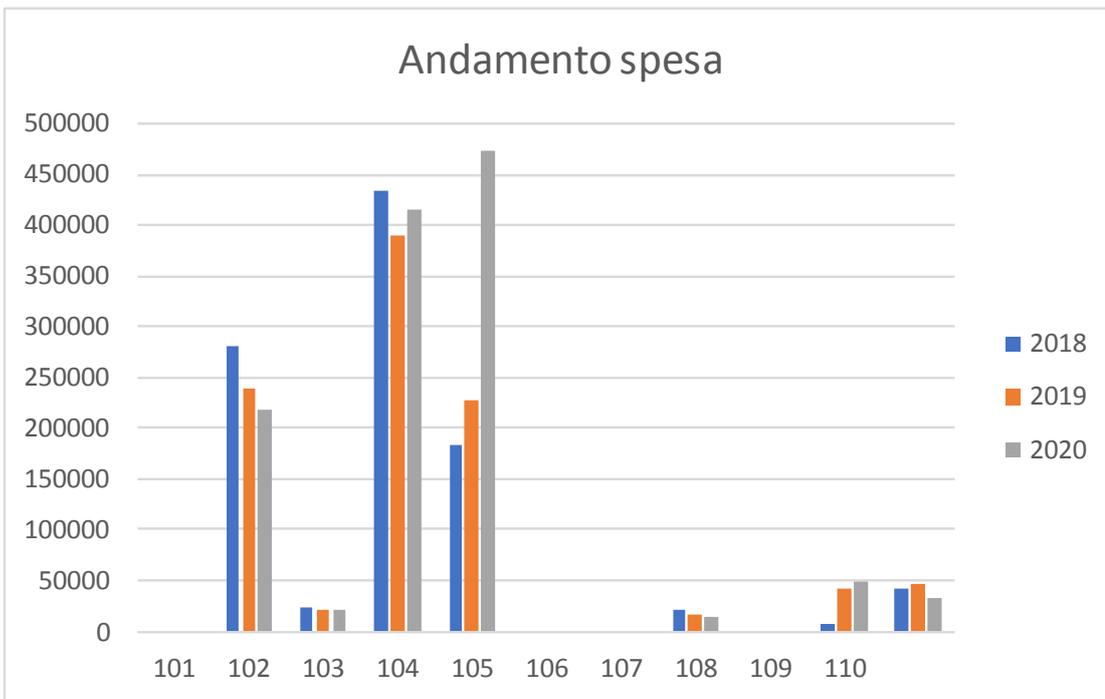
- Euro 15.154,80 quali contributi regionali direttamente destinati al rimborso di mutui;
- Euro 48.367,69 quale contributo da ministero per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile;
- Euro 130.616,00 quale contributo regionale a titolo di Fondo di accompagnamento per fusione tra Comuni;
- Euro 208.844,33 quale contributo regionale per interventi di miglioramento sismico per centro attività collettive;
- Euro 31.961,63 quale contributo regionale ordinario per spese di investimento;
- Euro 188.339,41 quale contributo regionale per interventi di consolidamento rio Maior;
- Euro 19.065,45 quale contributo per la realizzazione di interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile;
- Euro 50.000,00 quale contributo regionale per interventi di efficientamento energetico;
- Euro 11.346,00 quale contributo regionale per interventi di messa in sicurezza di strade;
- Euro 12.566,00 quale contributo dell'UTI della Carnia per interventi di miglioramento della Galleria d'Arte Moderna Enrico De Cillia;
- Euro 32.000,00 quale contributo straordinario dall'UTI della Carnia per spese di investimento.

Spese

La composizione delle spese per macro aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

SPESE PER TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI COMPETENZA 2020	% (3 su 2)	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	% (5 su 3)
	2	3	4	5	6
TITOLO 1 - Spese correnti	1.746.374,05	1.219.623,39	69,84	1.019.980,86	83,63
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.329.563,75	930.069,41	69,95	884.510,81	95,10
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.640,00	4.637,45	99,95	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	41.130,00	41.129,29	100,00	41.129,29	100,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	445.700,00	225.703,92	50,64	216.091,80	95,74
TOTALE	3.567.407,80	2.421.163,46	67,87	2.161.712,76	89,28

Macroaggregati spesa corrente		2018	2019	2020	% sul totale	variazione anno precedente	variazione % anno precedente
101	redditi da lavoro dipendente	279.720	239.390	217.512	18%	-21.878	-9%
102	imposte e tasse a carico ente	24.143	21.635	20.131	2%	-1.504	-7%
103	acquisto beni e servizi	434.885	389.015	414.459	34%	25.444	7%
104	trasferimenti correnti	182.595	227.316	472.332	39%	245.016	108%
105	trasferimenti di tributi			0	0%	0	
106	fondi perequativi			0	0%	0	
107	interessi passivi	19.966	16.764	15.151	1%	-1.613	-10%
108	altre spese per redditi di capitale			0	0%	0	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.028	41.647	48.183	4%	6.536	16%
110	altre spese correnti	42.049	47.365	31.856	3%	-15.509	-33%
TOTALE		991.386,00	983.132,00	1.219.624		236.492	24%



	IMPEGNI COMPETENZA 2020	% sul totale	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	% sul totale
SPESE CORRENTI (TIT. 1) - MISSIONI				
01 - Servizi istituzionali e generali di gestione	605.233,65	49,62	482.719,67	47,33
02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	53.729,04	4,41	35.077,76	3,44
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	18.673,57	1,53	17.084,03	1,67
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.488,87	0,78	8.296,18	0,81
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	463,38	0,04	76,49	0,01
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio/ambiente	90.721,94	7,44	82.639,93	8,10
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	35.300,56	2,89	14.400,20	1,41
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	29.956,41	2,46	24.953,48	2,45
13 - Tutela della salute	1.269,65	0,10	1.269,65	0,12
14 - Sviluppo economico e competitività	14.250,00	0,00	9.150,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e formazione professionale	8.322,51	0,68	8.322,51	0,82
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.758,33	1,62	16.603,86	1,63
18 - Relazioni con le autonomie locali	317.304,63	26,02	304.236,25	29,83
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	15.150,85	1,24	15.150,85	1,49
TOTALI	1.219.623,39	98,83	1.019.980,86	99,10

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Descrizione	provvedimento	2020
solidarietà alimentare	dpc 658 del 29-03-2020	4.774
solidarietà alimentare	art 2 dl 154/2020	4.774
spese disinfezione	art. 114 dl 118/2020	1.506
straordinari vigili	art 115 dl 18/2020	96
fondone	art 39 dl 104/2020	35.130
contributo centri estivi	art 105 dl 34/2020	1.918
sostegno attività economiche	art. 243 dl 34/2020	13.995
contributo Bim	erogazione privata	8.000
TOTALE		70.193

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Si segnala che l'ente ha provveduto a vincolare nell'avanzo di amministrazione, per un totale complessivo di euro 58.143,49, le seguenti poste

- Euro 37.417,32 quali vincoli da legge, comprensivi della quota di Euro 4.581,61 riconosciuta per il 2020 quale quota massima agevolazioni Tari e non utilizzata per tale finalità;
- Euro 20.726,17 quali vincoli da trasferimenti, così come dettagliati nell'allegato a/2 al rendiconto.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

CAPITOLI	COMPETENZE	Totale stipendi	DA CERTIFICARE	DA NON CERTIFICARE
60	stipendi segretario	2.184,34	2.184,34	0,00
70	diritti di rogito	0,00	0,00	0,00
71	FONDO PRODUTTIVITA	20.647,63	20.647,63	
155	stipendi area contabile	25.662,34	25.662,34	0,00
310	stipendi area tecnica	47.175,90	47.175,90	0,00
380	stipendi servizio demografico	24.937,83	24.937,83	0,00
382	straordinario per elezioni	1.234,25	0,00	1.234,25
412	assegni nucleo familiare area demografica	245,10	324,36	
1448	assegni nucleo familiare area manutentiva	1.212,90	1.617,66	
1450	stipendi area manutenzioni	27.946,85	27.946,85	0,00
1452	Incentivi funzioni tecniche (ex Merloni)	3.482,70	0,00	3.482,70
totale		154.729,84	150.496,91	4.716,95

ONERI

61	oneri prev.li e ass.li su stipendi segretario	519,87	519,87	0,00
63	oneri prev.li e ass.li progressi	0,00	0,00	
73	oneri riflessi su fondi vari personale	5.003,18	5.003,18	
156	oneri prev.li e ass.li area contabile	7.648,37	7.648,37	0,00
311	oneri prev.li e ass.li area tecnica	13.050,34	13.050,34	0,00
381	oneri prev.li e ass.li area demografica	7.379,48	7.379,48	0,00
1451	oneri prev.li e ass.li area manutenzioni	8.961,93	8.961,93	0,00
1453	oneri su incentivi funzioni tecniche	828,87	0,00	828,87
totale		43.392,04	42.563,17	828,87
totale PARTE macro. 101		198.121,88	193.060,08	5.545,82

IRAP

140	irap su stipendi segretario	185,67	185,67	0,00
144	irap su fondo produttività	1.755,06	1.755,06	
146	irap su prestazioni occasionali	0,00	0,00	0,00
190	irap area contabile	2.226,53	2.226,53	0,00
297	irap cantieri di lavoro	540,89	540,89	
367	irap area tecnica	3.594,75	3.594,75	0,00
410	irap area demografica	1.500,00	1.500,00	0,00
411	irap su lavoro interinale	1.193,64	1.692,10	
1480	irap area manutenzioni	3.093,94	3.093,94	0,00
1481	irap su lavoro interinale	1.976,33	1.976,33	0,00
1483	Irapp incentivi funzioni tecniche	296,03	0,00	296,03
totale		16.362,84	16.565,27	296,03
cpdel arretrati			0,00	
totale		16.362,84	16.565,27	296,03

MISSIONI

62	missioni segretario (macro 3)	0,00		0,00
totale		0,00	0,00	0,00

ALTRE SPESE

67	mensa (macro 1)	71,21	71,21	
95	rimborso spese formazione UTI (macro 10)	0,00	0,00	0,00
96	spese formazione (macro 10)	0,00	0,00	0,00
69	rimborso convenzione segreteria (macro 1)	11.902,59	11.902,59	0,00
154	convenzioni (uff. tec. e finanziario) (macro 9)	17.877,00	17.877,00	0,00
256	retribuzione cantieri di lavoro (macro 1)	6.363,48	0,00	6.363,48
257	oneri su cantieri di lavoro (macro 1)	1.053,20	0,00	1.053,20
totale		37.267,48	29.850,80	7.416,68

LAVORO INTERINALE

379	lavoro interinale (macro 3)	22.395,59	22.395,59	
1449	lavoro interinale (macro 3)	38.320,10	38.320,10	
totale		60.715,69	60.715,69	0,00

parte intervento 1	198.121,88	193.060,08	5.545,82
missioni	0,00	0,00	0,00
altre spese	37.267,48	29.850,80	7.416,68
Lavoro interinale	60.715,69	60.715,69	0,00
totale IRAP	<u>16.362,84</u>	<u>16.565,27</u>	<u>296,03</u>
totale generale	312.467,89	300.191,84	13.258,53
RIMBROSI DA ALTRI COMUNI	0,00	0,00	
	0,00	0,00	
SPESA NETTA	312.467,89	300.191,84	SPESA NETTA

DA CERTIFICARE	anno 2020	
totale generale	totale generale	312.467,89
a dedurre:	a dedurre:	0,00
spese da escludere oneri per rinnovi contrattuali 2020	spese da escludere	-13.258,53
		-8.967,71
TOTALE NETTO certificato	TOTALE NETTO certificato	290.241,65
MEDIA TRIENNIO 2011-2013		403.209,00
	DIFFERENZA	112.967,35

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**. In relazione alla percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale si segnala quanto segue:

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020	SPESE	ENTRATE	% COPERTURA
Servizi cimiteriali	840,65	345,66	41,12
Impianti sportivi	5.218,45	0,00	0,00
Servizio mensa	11.801,01	6.251,62	52,98
Altri servizi	16.843,97	14.094,16	83,67
TOTALE	34.704,08	20.691,44	59,62

6. SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati spesa conto capitale	2018	2019	2020	variazione	variazione %
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-	-	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	846.514	724.703	930.069	205.366	28%
203 Contributi agli investimenti		-	-	-	
204 Altri trasferimenti in conto capitale		-	-	-	
205 Altre spese in conto capitale		-	-	-	
TOTALE	846.514	724.703	930.069	205.366	

Il dettaglio delle spese in conto capitale risulta come di seguito riportato:

SPESE IN CONTO CAPITALE (TIT. 2) - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2020	% sul totale	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	% sul totale
01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	173.720,41	18,68	164.292,29	18,57
04- Istruzione e diritto allo studio	212.206,99	22,82	211.838,99	23,95
05- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12.566,00	1,35	12.566,00	1,42
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.480,00	0,59	0,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio/ambiente	195.092,75	20,98	188.979,36	21,37
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	315.284,40	33,90	291.286,11	32,93
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	15.718,86	1,69	15.548,06	1,76
TOTALI	930.069,41	100,00	884.510,81	100,00

I principali interventi sono così evidenziati

PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2020	IMPORTO €	FONTE DI COPERTURA
Restauro mobili archivio comunale	11.907,20	Avanzo
Arredi per l'immobile "Ex Scuole" di Tausia	50.864,99	Avanzo /Fpv
Manutenzione straordinaria fabbricati	88.975,02	Avanzo /Fpv
Interventi di efficientamento energetico	49.056,90	Contributo Miur
Interventi di miglioramento galleria d'arte moderna E. De Cillia	12.566,00	Contributo Uti della Carnia
Spese manutenzione straordinaria patrimonio	4.751,90	Avanzo
Acquisto attrezzatura per gli uffici	1.286,92	Avanzo
Acquisto attrezzatura	6.753,34	Avanzo
Incarichi professionali per la realizzazione di interventi	1.220,00	Fondo di accompagnamento fusione
Attività di progettazione, inventariazione, riordino e valorizzazione storico-culturale dell'archivio comunale di Treppo Ligosullo	13.099,99	Fondo di accompagnamento fusione
Realizzazione di interventi di miglioramento sismico a favore di edifici di interesse strategico o rilevante - centro di attività collettive	208.844,33	Contributo regionale
Lavori di adeguamento edificio scuola dell'infanzia	1.029,68	Avanzo
Acquisto di attrezzature e mobili per la scuola materna	828,99	Avanzo
Arredi per la scuola dell'infanzia	1.503,99	Avanzo
Manutenzione e sistemazione straordinaria strade	46.064,96	Avanzo
Riqualificazione dell'area esterna al fabbricato adibito a centro sociale ricreativo di Tausia	21.336,36	Contributo regionale / Fondo di accompagnamento fusione
Progetto di riqualificazione centri minori dei borghi rurali e delle piazze	164.300,18	Fpv/ Avanzo
Interventi di messa in sicurezza di strade - completamento illuminazione pubblica	11.346,00	Contributo regionale
Lavori di manutenzione straordinaria finalizzati alla protezione spondale del torrente Rio Maior in località Zenodis	188.339,41	Contributo regionale
Adeguamento del piano regolatore generale comunale al piano paesaggistico regionale ai sensi dell'art. 4 bis della l.r. 28/89	5.480,00	Fpv
Realizzazione di un impianto energetico a biomassa legnosa	4.280,65	Fpv / Contributo regionale
Realizzazione impianto di teleriscaldamento	11.438,21	Fpv / Contributo regionale
Acquisto mezzo attrezzato per pulizia strade e piazze comunali e sovracomunali	23.180,00	Fpv

7. SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel corso del 2020 sono stati impegnati Euro 4.637,45, interamente finanziati da un contributo dell'UTI della Carnia, per l'acquisto di n. 677 azioni della Società A&T 2000 S.p.A. per permettere l'affidamento In house providing del servizio di gestione integrata di rifiuti. La qualifica di socio è stata acquisita con decorrenza dal 31/01/2021, come da comunicazione della stessa Società del 02/02/2021 prot. 594.

8. SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

- Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.
- L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche e per il Tefa
- Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.
- L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente. I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.
- L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente

9. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune **non** ha fatto ricorso all'indebitamento; il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

	IMPEGNI COMPETENZA 2020	% sul totale	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	% sul totale
RIMBORSO DI PRESTITI (TIT. 4) - MISSIONI				
50 - Debito pubblico	41.129,29	100,00	41.129,29	100,00
TOTALI	41.129,29	100,00	41.129,29	100,00

	IMPEGNI COMPETENZA 2020	% sul totale
RIMBORSO DI PRESTITI (TIT. 4) - MACROAGGREGATI		
01 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
03 - Rimborso di mutui e altri finanziamenti a m/l termine	41.129,29	100,00
TOTALI	41.129,29	100,00

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

Anno	2018	2019	2020
Interessi passivi	19.969	16.768	15.153
contributi c/interessi	8.342	6.818	6.410
Interessi passivi netti	11.627	9.950	8.743
entrate correnti penultimo esercizio	1.568.250	1.136.753	1.150.210
% su entrate correnti	0,74%	0,88%	0,76%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	483.147	392.594	353.079
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	90.553	39.516	41.130
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	392.594	353.078	311.949
Popolazione	711	710	705
Debito medio per abitante	552	497	442



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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	19.969	16.768	15.153
Quota capitale	90.553	39.516	41.130
Totale	110.522	56.284	56.283

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	192.506	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	752.464	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	205.240	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.150.210	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	115.021	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	15.153	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	6.410	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	106.278,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.743,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,76%

Il revisore ha provveduto a valutare il debito dell'ente sulla base della nuova normativa regionale prevista per la verifica della sostenibilità del debito evidenziando quanto segue:

- Valore soglia previsto dalla normativa vigente per il comune 14,99%
- Indicatore 10.3 Bdap: 2,82

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,82
------	---------------------------------	---	------

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e/o di altri soggetti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

10. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

RAGIONE SOCIALE	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	VALORE NOMINALE TOTALE	CAPITALE SOCIALE PARTECIPATA	% PARTECIPAZIONE
CAFC SPA	64,00	3.305,60	41.878.904,65	0,01
ESCO MONTAGNA FVG SRL	2.000,00	2.000,00	275.000,00	0,73
SECAB	73	3.650,00	916.737,46	0,40

Cafo spa

- CAFC SpA nel triennio precedente alla data di riferimento (31/12/2019) ha conseguito un fatturato medio superiore a un milione di Euro, come di seguito evidenziato:

Fatturato	
2019	€ 56.455.560,00
2018	€ 67.398.151,00
2017	€ 66.083.626,00
Fatturato medio	€ 63.312.445,67

- I risultati di esercizio sono stati positivi nei cinque esercizi precedenti il 31/12/2019:

Risultati di esercizio	
2019	€ 3.693.198,00
2018	€ 10.771.413,00
2017	€ 10.487.087,00
2016	€ 7.122.219,00
2015	€ 5.469.232,00

Esco Montagna

- la società nel triennio precedente al 31.12.2019, ha conseguito un fatturato medio superiore a un milione di Euro, come evidenziato di seguito:

2015	2016	2017	2018	2019	media triennio
€ 1.678.759	€ 1.634.428	€ 1.573.892	€ 1.618.886	€ 1.350.685	1.514.488

- I risultati di esercizio non sono stati negativi per quattro dei cinque esercizi precedenti il 31/12/2019:

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
€ 154.749	€ 35.819	€ 17.736	€ 19.885	€ 13.204	€ 11.437	-€ 124.435

SECAB SOC COOP

- La società nel triennio precedente alla data di riferimento prevista per la presente ricognizione, ha conseguito un fatturato medio superiore un milione di Euro, come evidenziato nel seguente riepilogo:

2017	2018	2019	media triennio
€ 4.752.460	€ 5.232.893	€ 4.761.014	€ 4.933.456

- La società ha prodotto un risultato positivo per tutti e cinque gli esercizi precedenti alla data di riferimento del 31 dicembre 2019:

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
€ 539.129	€ 1.641.950	€ 148.490	€ 291.180	€ 243.198	€ 214.277	€ 499.642

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che esco Montagna ha rilevato una perdita d'esercizio nel 2019, alla quale i soci non sono stati chiamati a dare copertura. Alla data di predisposizione del presente rendiconto non sono ancora disponibili i bilanci al 31.12.2020 delle partecipate. L'ente ha ritenuto di non dover accantonare somme a titolo di copertura perdite partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Il Revisore Unico **ha verificato**, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **sono emerse criticità**

11. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.900.342,93	17.469.565,15	430.777,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.827.032,20	2.858.880,32	-31.848,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.727.375,13	20.328.445,47	398.929,66
A) PATRIMONIO NETTO	13.870.386,50	13.734.126,08	136.260,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.229,02	6.843,62	-614,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	666.455,05	845.067,09	-178.612,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.184.304,56	5.742.408,68	441.895,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.727.375,13	20.328.445,47	398.929,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	335.114,07	447.554,68	-112.440,61

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti non **includono eventuali** residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale. I crediti iscritti a bilancio corrispondono ai crediti da stato patrimoniale e il FCDE corrisponde al FSC.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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 6.2 b1 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 452.891,59** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

	2019	2020	variazione
FCDE	47.624,00	52.891,59	5.267,59
Fondo svalutazione crediti	47.624,00	52.891,59	5.267,59

fondo svalutazione crediti 2019	47.624,00
accantonamento 2020	5.267,59
Fondo svalutazione crediti 2020	52.891,59
Avanzo accantonato per FCDE	52.891,59

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

(+)	Crediti dello Sp	1.212.336,63
(+)	FCDE economica	52.891,59
(+)	Depositi postali	1.596,97
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti (conto economo)	2.500,00
	RESIDUI ATTIVI =	1.269.325,19
	residui in finanziaria	1.269.325,69
	differenza	- 0,50

Disponibilità liquide

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

PASSIVOPatrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
fondo di dotazione	2.347.439	2.347.439	-
riserve risultati esercizi precedenti	122.463		122.463
riserve capitale	-		-
riserve permessi costruire	3.376	3.376	-
riserve beni demaniali indispos.li	11.397.108	11.383.311	13.797
altre riserve indispos.li			-
risultato economico esercizio			-
	13.870.387	13.734.126	136.260

La variazione nella riserva permessi di costruire (zero) corrisponde alle entrate accertate di competenza per permessi di costruire di cui al capitolo 4501

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. Corrispondono al dettaglio di cui all'allegato A1 di bilancio

	2020	2019	variazione
Avanzo accantonato per funzioni tecniche	-	1.508	-1.508
Avanzo accantonato per diritti rogito	3.550	3.550	0
Avanzo accantonato per tfm	2.679	1.786	893
totale avanzo accantonato	6.229	6.844	-615

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

N°	Ente Mutuante	Finalità	Importo iniziale di ammortamento	Tasso	Durata		Quota Interessi	Quota Capitale		Totale rata	Contributi a dedurre	Resto Capitale 30/12/2020	
					Iniziale	Finale	Importo	Cap.	Importo				
1	Cassa depositi e prestiti	Adeguamento ricreatorio	65.000,00	5,076	2008	2027	1.677,51	5005	3.534,40	5.211,91	R	3.250,00	30.385,94
2		Lavori riqualificazione piazza Centrale	151.190,00	4,753	2013	2032	5.314,99		6.481,51	11.796,50	R	11.904,80	106.943,75
3		Rete idrica e fognaria - V lotto	109.938,45	6,000	2003	2031	3.960,47		4.193,55	8.154,02	R	-	62.847,20
4		Centralina idroelettrica rio Mauran	296.883,44	3,537	2008	2022	2.359,04		23.316,17	25.675,21		-	49.157,98
5		Efficienza energetica illuminazione	82.800,00	2,815	2015	2034	1.838,86		3.603,65	5.442,51		-	62.614,57
							1.678,00	5005	41.130,00				
							5.315,00						
							3.961,00						
							2.360,00						
							1.839,00						
TOTALI			1.509.446,58				15.153,00		41.130,00	56.280,14		15.154,80	311.949,44

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	666.455
Debiti da finanziamento	311.949
Saldo iva a debito da dichiarazione	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	
Residuo titolo V anticipazioni	
impegni pluriennali titolo III e IV*	
altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	354.506
Residui passivi finanziaria	354.506
quadratura	-

Nella voce ratei passivi per euro 27.891,61 (capitoli 71-73-144-154-310-311) sono state riportate correttamente le competenze del personale relative alla produttività che corrispondono alla quota di FPV di parte corrente rinviata all'esercizio 2020

Nei conti d'ordine alla voce impegni su esercizi futuri (EURO 335.114,07) è correttamente riportato il FPV di spesa in conto capitale (363.005,68) al netto della quota parte dello stesso attribuita ai ratei passivi per le indennità del personale (27.891,61)

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione. In particolare la medesima evidenzia:

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

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

13. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2020, in sede di verifiche trimestrali periodiche il sottoscritto ha provveduto ad evidenziare e comunicare all'amministrazione quanto segue:

1. La sussistenza di un residuo attivo iscritto a bilancio, proveniente dalla gestione del Comune di Ligosullo, per il quale non è possibile il mantenimento fra i residui attivi, in quanto trattasi di residuo attivo datato e per il quale non vi è documentazione a comprova della sua esigibilità. Trattasi in particolare di contributi regionali a fronte di lavori di sistemazione idraulica fatti a suo tempo nel territorio del Comune di Ligosullo. Alla data odierna, non è dato sapere se trattasi di residui rimasti a bilancio a seguito di economie di spesa realizzate sugli interventi fatti e/o di residui non incassati a seguito di mancata rendicontazione in regione degli interventi effettuati e finanziati con risorse proprie dell'ente. Nel caso di specie, ovvero di mancata rendicontazione a fronte di spese sostenute è evidente la perdita in capo all'ente con la necessità da parte dell'amministrazione di dover provvedere alle azioni di recupero del caso. Si segnala che dalle indagini esperite nei confronti della Regione, non risulta acceso alcun residuo passivo nei bilanci della medesima a tale titolo.
2. Si segnala la necessità di provvedere ad un aggiornamento costante del sito dell'ente
3. In considerazione della mancata conciliazione col comune di Paularo della vertenza arbitrale in essere, si segnala la necessità di rivedere l'importo delle spese legali e di contenzioso ascritte di bilancio.
4. Occorre provvedere a verificare con l'avv. Biliani la situazione di alcune posizioni ancora aperte (ereditate dal comune di Ligosullo). Si segnala la necessità di dover contattare il professionista per verificare lo stato dell'arte e fare un punto sulla situazione delle posizioni in esame

In merito al presente rendiconto si segnala quanto segue:

- Di attivare nel corso del 2021, da parte dei Responsabili dei singoli Settori, le azioni ritenute più opportune per garantire una efficiente gestione finalizzata al recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento ai proventi da entrate tributarie;
- Nel corso del 2021 un monitoraggio continuo sul fronte della realizzazione delle entrate e della effettuazione delle spese da parte dei Responsabili di Settore con il coordinamento del Responsabile finanziario;
- L'amministrazione ritiene non vi siano situazioni particolari che richiedano l'accantonamento a fondo rischi per passività potenziali. Si segnala la sussistenza di una vertenza col Comune di Paularo in cui l'ente è a richiedere la restituzione di alcune somme connesse alla realizzazione di una centralina idroelettrica. L'Ente ha stanziato a bilancio delle somme per le spese legali e per le spese d'arbitrato. A bilancio, inoltre, vi sono ancora dei residui passivi per una vertenza dell'ex comune di Ligosullo al Tar affidate al legale Billiani. Si segnala la necessità di richiedere al legale un riepilogo delle posizioni in essere, al fine del mantenimento dei residui a bilancio ed al

fine di una valutazione del rischio contenzioso in esame.

14.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra 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.

Stante l'attuale situazione di crisi pandemica connessa all'emergenza covid19, in considerazione delle misure di rinvio del versamento di imposte e tributi promossa e promovibile dal governo, della situazione di crisi economica del settore economico generale, si segnala la necessità di valutare con molta attenzione l'utilizzo delle risorse economiche e finanziarie dell'ente, addivenendo ad una scelta ponderata delle priorità cui dare risposte.

IL REVISORE

Delli Zotti dott. Daniele



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'D. Delli Zotti', written over a blue circular professional stamp. The stamp contains the text 'ESPERTI CONTABILI DI GIURIA - ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI - N. 422 ALBO' and 'Dott. Daniele Delli Zotti'. The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.