



COMUNE DI CLAUZETTO

Via Pradis, 72/d - 33080 CLAUZETTO (PN)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AI CONTO CONSUNTIVO 2019

IL REVISORE
Dott. Renzo Valentini

Pordenone, 11.08.2020

La presente relazione al conto consuntivo del 2019 si articola nei seguenti punti:

PREMESSA ;

CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2019;

LA GESTIONE DI COMPETENZA ;

LA GESTIONE RESIDUI ;

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE ;

OSSERVAZIONI E COMMENTI;

CONCLUSIONI.

1. PREMESSA

1.1. Il sottoscritto è stato nominato quale Revisore Unico del Comune di Clauzetto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 28/03/2018 – immediatamente eseguibile;

1.2. Il Revisore, in conformità a quanto previsto dagli artt. 234 e 239 del D.Lgs. n. 267/2000, si è attenuto nell'esercizio delle sue funzioni, a quanto stabilito:

- dallo Statuto Comunale approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 30.11.2009;
- dal Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 6 del 05/03/2010;
- dal disciplinare d'incarico.

1.3. L'esercizio delle funzioni di vigilanza a partire dall'accettazione dell'incarico è stato effettuato sulla base della documentazione ricevuta in data 07.08.2003. ed eseguendo controlli a campione.

1.4. Il revisore, preliminarmente all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 di cui alla presente relazione, ha provveduto alla ricognizione dei seguenti atti, posti a disposizione:

- Risultato del Conto già deliberato per l'esercizio 2018 con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 27 giugno 2019;
- Bilancio di previsione 2019 e relativi provvedimenti di approvazione approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 19 del 15 aprile 2019;
- Conto di cassa 2018 reso dal Tesoriere comunale con tutti i documenti giustificativi inerenti;
- Assestamenti e variazioni assunte nel corso dell'anno finanziario 2018;
- L'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L con deliberazione consiliare n. 30 del 31 luglio 2019;

1.5. Quanto sopra premesso e richiamate le modalità di controllo sopra illustrate, il Revisore attesta:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione della quale si riferisce;
- di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al Conto Consuntivo;
- di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i giustificativi allegati alle stesse.

Attesta inoltre:

- che gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 93 e 233 del D.Lgs. 267/2000 hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta.

2. CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2019

2.1. Bilancio di previsione.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione Consiliare n. 19 del 15 aprile 2019. Nel corso dell'esercizio 2019 sono state adottate n. 3 deliberazioni consiliari di variazione di bilancio, n. 2 deliberazione giuntali e n. 0 prelevamento dal fondo di riserva, comunicato al Consiglio Comunale.

2.3. Conto consuntivo e suoi allegati.

Al conto consuntivo, formato dal conto del bilancio e dallo stato patrimoniale, risultano allegati i seguenti documenti:

- a) relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 227, comma 5, del D.Lgs. 267/2000 (deliberazione della Giunta Comunale del 04/08/2020 n. 40)
- b) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- d) Conto del Tesoriere;
- e) Conto degli agenti contabili interni/economo;
- f) Circolarizzazione crediti debiti con le società partecipate;
- g) Prospetti SIOPE;
- h) Prospetto spese di rappresentanza.

2.4 Il conto del Tesoriere.

Il servizio di Tesoreria è stato affidato a partire dal 1 gennaio 2017 con determinazione n. 420 del 14 dicembre 2016 alla Friulovest Banca – Credito Cooperativo di San Giorgio della Richinvelda. Detto Tesoriere ha trasmesso il conto finanziario relativo all'esercizio 2018 nei termini stabiliti per legge.

Tale conto, integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione, è stato posto a disposizione dell'Organo di Revisione e dallo stesso esaminato in fase di redazione della presente relazione. Dalla verifica effettuata si è potuta così riscontrare la concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli comunicati dal Tesoriere che qui di seguito si riportano.

Tab. n. 1

	C / RESIDUI	C/COMPETENZA		TOTALI
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018				€ 259.180,25
RISCOSSIONI	1.109.180,21	1.107.342,30	(+)	€ 2.216.522,51
PAGAMENTI	880.159,74	1.052.917,26	(-)	€ 1.933.077,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018				€ 542.625,76

In modo particolare sono state riscontrate le seguenti concordanze :

- Il fondo di cassa al 1/01/2019, pari a € **259.180,25** corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2018;
- le riscossioni, sia in c/competenza che in c/residui, corrispondono agli importi emergenti dalla contabilità dell'Ente;
- i pagamenti, sia in c/competenza sia che in c/residui, risultano corrispondenti agli importi emergenti dalla contabilità dell'Ente;
- il fondo di cassa al 31/12/2019 pari a € **542.625,76** corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

2.5. La contabilità economica semplificata

L'Ente ha adottato la contabilità economico patrimoniale semplificata, ai sensi dell'articolo 232 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 57 comma 2 ter del decreto n.124 del 26.10.2019, come convertito in legge 19 dicembre 2019 n. 157.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo le indicazioni di cui al DM 11 novembre 2019 e con le semplificazioni previste (ad esempio mancata indicazione dell'esercizio n-1). Parimenti, non è stato redatto il conto economico.

Attivo	31/12/2019	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	60.799,80	
Immobilizzazioni materiali	7.023.425,41	
Immobilizzazioni finanziarie	45.456,42	
Totale immobilizzazioni	7.129.681,63	
Rimanenze		
Crediti	364.305,41	
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	711.825,57	
Totale attivo circolante	1.076.130,98	
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	8.205.812,61	
Passivo		
Patrimonio netto	6.537.272,50	
Fondi per rischi ed oneri	2.376,00	
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	1.666.164,11	
Ratei e risconti e contrib. Invest.		
Totale del passivo	8.205.812,61	
Conti d'ordine		

2.6 Parametri di accertamento della condizione strutturale

Con il regolamento di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, sono stati adottati nuovi parametri volti a riscontrare le situazioni di deficitarietà strutturale degli Enti. Il Comune di Clauzetto rispetta integralmente i predetti parametri.

1) Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
2) Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
3) Indicatore 3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO
4) Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
5) Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20%	NO
6) Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
7) [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NO

8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO
---	----

3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1. Esame generale degli scostamenti.

Si sono esaminati, innanzitutto, nella gestione di competenza, gli scostamenti tra previsioni iniziali e previsioni definitive; da tale analisi è possibile una prima approssimata valutazione circa l'attendibilità dei dati esposti nel bilancio di previsione 2019.

Tab. n. 2

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 343.261,85	€ 346.043,24	0,810
TITOLO II	€ 474.634,04	€ 518.847,33	9,315
TITOLO III	€ 158.379,22	€ 192.488,95	21,537
TITOLO IV	€ 152.325,17	€ 305.584,32	100,613
TITOLO V	€ -	€ -	#DIV/0!
TITOLO VI	€ -	€ -	#DIV/0!
TITOLO XI	€ 559.500,00	€ 659.500,00	17,873
AVANZO AMM.NE	€ 53.535,80	€ 161.322,07	201,335
FPV		€ 43.317,38	#DIV/0!
TOTALE	€ 1.741.636,08	€ 2.227.103,29	27,874

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 876.156,23	€ 949.333,76	8,352
TITOLO II	€ 205.860,97	€ 518.150,65	151,699
TITOLO III	€ -	€ -	#DIV/0!
TITOLO IV	€ 100.118,88	€ 100.118,88	0,000
TITOLO VII	€ 559.500,00	€ 659.500,00	17,873
TOTALE	€ 1.741.636,08	€ 2.227.103,29	27,874

Proseguendo nell'analisi della gestione di competenza, si sono poi prese in considerazione, raffrontandole, le voci di spesa e di entrata effettivamente impegnate e accertate con le analoghe voci indicate nelle previsioni definitive. Nelle risultanze del Conto Consuntivo le Entrate sono costituite da :

- 1) € 345.095,92 da entrate tributarie con una minor entrata di € 997,32 rispetto alle previsioni definitive;
- 2) € 494.000,53 da entrate derivanti da Trasferimenti dello Stato e da Enti pubblici con minori entrate di € 24.846,80 rispetto alla previsione definitiva;
- 3) € 181.060,26 da entrate extra-tributarie con una minore entrata di € 11.428,69 rispetto alle previsioni definitive;
- 4) € 247.163,45 da entrate per alienazione, da ammortamenti di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali, con una minore entrata di € 58.420,87 rispetto alla previsione definitiva;
- 5) € 0,00 da entrate per riduzione attività finanziarie, con una minore entrata di € 0,00 rispetto alla previsione definitiva;
- 6) € 0,00 al Titolo V (accensione di prestiti), con una minor entrata di € 0,00 rispetto alle previsioni definitive ;
- 7) € 235.581,18 per spese di partite di giro con una minore entrata di € 423.918,82 rispetto alla previsione definitiva;
- 8) € 161.322,07 dall'avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2019;
- 9) € 43.317,28 dal fondo pluriennale vincolato applicato nel corso del 2019;

Complessivamente sono state accertate (escludendo l'avanzo 2019 di € 161.322,07 e il fondo pluriennale vincolato di € 43.317,28) minori entrate sul conto competenza per € 519.612,50.

Nelle risultanze del Conto Consuntivo le Spese sono costituite da :

- 1) € 811.446,31 per spese correnti oltre € 23.711,25 di FPV con una minore spesa di € 114.176,20 rispetto alla previsione definitiva ;
- 2) € 326.736,07 per spese in conto capitale oltre € 2.392,16 di FPV con una minore spesa di € 189.022,42 rispetto alla previsione definitiva;
- 3) € 0,00 per spese di aumento attività finanziarie con una minore spesa di € 0,00 rispetto alla previsione definitiva;
- 4) € 100.188,88 per spese di rimborso prestiti con una minore spesa di € 0,00, corrispondenti al rimborso dell'anticipazione di cassa alla quale non è stato necessario ricorrere;
- 5) € 235.581,18 per spese di partite di giro con una minore spesa di € 423.918,82 rispetto alla previsione definitiva;

Complessivamente sono state impegnate minori spese sul conto competenza per € 727.117,44.

Il rapporto "accertato-riscosso" e "impegnato-pagato" può essere schematicamente sintetizzato nelle tabelle che seguono:

Tab. n. 3

ENTRATE					
<i>Titoli</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>% Accertato su assestate</i>	<i>Riscosso</i>	<i>% Riscosso su accertato</i>
I-II-III	1.057.379,52	1.020.106,71	96,47	721.960,87	70,77
IV - VI	305.584,32	247.163,45	80,88	152.579,29	61,73
V	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
IX	659.500,00	235.581,18	35,72	232.802,14	98,82
TOTALE	2.022.463,84	1.502.851,34	74,31	1.107.342,30	73,68

SPESE					
<i>Titoli</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Impegni</i>	<i>% Impegnato su assestate</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>% Pagato su impegnato</i>
I - IV	1.049.452,64	911.565,19	86,86	765.462,86	83,97
II	518.150,65	326.736,07	63,06	80.078,53	24,51
III	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
VII	659.500,00	235.581,18	35,72	207.375,87	88,03
TOTALE	2.227.103,29	1.473.882,44	66,18	1.052.917,26	71,44

3.2. Le entrate di parte corrente

La dinamica degli accertamenti delle entrate correnti è rappresentata dalle tabelle che seguono; nel loro complesso sono stabili, con un leggero decremento del 0,26%. Da segnalare la stabilità dei trasferimenti e delle entrate tributarie, a fronte del calo delle entrate extratributarie.

Tab. n 4

ENTRATE CORRENTI	2016	2017	2018	2019	%19/18
Titolo I - Entrate Tributarie	308.013,88	366.050,87	340.106,81	345.045,92	1,45
Titolo II Entrate da Contributi e trasferimenti correnti	572.167,74	479.633,67	476.268,08	494.000,53	3,72
Titolo III Entrate extratributarie	189.118,09	219.314,81	206.387,61	181.060,26	-12,27
Totale Entrate Correnti	1.069.299,71	1.064.999,35	1.022.762,50	1.020.106,71	-0,26

Con riferimento alle principali voci delle Entrate tributarie ed extra-tributarie si osserva la seguente dinamica :

Tab. n 5

ENTRATE TRIBUTARIE	2016	2017	2018	2019	%19/18
I.C.I. - IMU	201.395,60	231.745,87	220.000,00	226.600,00	3,00
Addizionale Energia Elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
T.A.R.S.U.	64.800,73	75.678,01	75.038,57	72.222,93	0,00
TASI	35.298,66	38.850,00	38.000,00	38.000,00	0,00
Altre entrate	6.518,89	19.776,99	7.068,24	8.222,99	16,34
TOTALE	308.013,88	366.050,87	340.106,81	345.045,92	1,45

Tab. n 6

	<i>Rendic 2017</i>	<i>Rendic 2018</i>	<i>Previsioni asestate 2019</i>	<i>Rendic 2019</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione	156.247,80	148.368,93	142.465,19	140.077,64	-2.387,55
Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	5.634,82		1.000,00	516,00	-484,00
Interessi attivi	5.573,77	2.840,26	3.100,00	3.108,66	8,66
Altre entrate da redditi da		1.217,22	2.112,00	2.112,00	
Rimborsi e altre entrate correnti	51.858,42	53.961,20	43.811,76	35.245,96	-8.565,80
Totale entrate extratributarie	219.314,81	206.387,61	192.488,95	181.060,26	-11.428,69

E, con riferimento ai trasferimenti correnti da Stato, Regione e Provincia e altri enti del settore pubblico (Comunità montana, Associazione Intercomunale, ecc) si registrano i seguenti dati riferiti al quadriennio:

Tab. n 7

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	2016	2017	2018	2019	%19/18
STATO	23.815,21	17.303,82	17.773,50	16.810,59	-5,42
REGIONE	476.652,56	452.329,85	418.746,44	457.659,06	9,29
PROVINCIA e ALTRI ENTI SETTORE PUBBLICO	6.866,97	10.000,00	24.748,14	19.530,88	-21,08
Totale Trasferimenti Correnti da Stato, Regione, Provincia e Altri Enti settore Pubblico	507.334,74	479.633,67	461.268,08	494.000,53	7,10

3.3. Le spese di parte corrente.

La dinamica degli impegni in conto competenza delle spese correnti e del rimborso dei mutui, risultata in diminuzione rispetto al 2018, registrando un calo (5,70%), è stata la seguente :

Tab. n 8

SPESE CORRENTI E RIMBORSO MUTUI	2016	2017	2018	2019	% 19/18
Titolo I	775.305,99	1.021.739,36	870.935,01	811.446,31	-6,83
Titolo IV (ex III)	97.366,10	96.194,31	95.712,73	100.118,88	4,60
Totale Spese Titoli I e III	872.672,09	1.117.933,67	966.647,74	911.565,19	-5,70

Le spese correnti sopra indicate possono essere ulteriormente disaggregate per macroaggregati, il tutto viene riassunto nella tabella che segue :

Tab. n 9

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato				
		Rend. 2018	Rend. 2019	%
01 -	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	212.156,38	209.705,96	-1,2%
02 -	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	25.917,25	20.295,13	-21,7%
03 -	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	383.398,19	328.996,67	-14,2%
04 -	TRASFERIMENTI CORRENTI	167.947,65	178.964,66	6,6%
05 -	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	300,00		-100,0%
06 -	FONDI PEREQUATIVI			
07 -	INTERESSI PASSIVI	57.711,91	53.305,76	-7,6%
08 -	ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE			
09 -	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	4.499	1.512	-66,4%
10 -	ALTRE SPESE CORRENTI	19.004	18.666	-1,8%
Totale spese correnti		870.935	811.446	-6,8%

L'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti ha subito nel corso del 2019 un decremento così come si evince dai dati che seguono:

	2017	2018	2019	%19/18
Spesecorrenti	1.117.933,67	966.647,74	911.555,19	94,30
Entratecorrenti	1.064.999,35	1.022.762,50	1.020.106,71	99,74
Incidenza delle Spesecorrenti / Entratecorrenti	104,97	94,51	89,36	

3.4. I servizi a domanda individuale.

L'Ente non offre servizi pubblici a domanda individuale, come da comunicazione in data 03.07.2015.

3.5. Le entrate e le spese in conto capitale

La dinamica degli accertamenti in conto capitale è stata la seguente :

Tab. n 11

ENTRATE C/ CAPITALE	2016	2017	2018	2019	%19/18
<i>Titolo IV -</i>	315.067,77	542.691,81	522.477,35	247.163,45	-52,69
<i>Titolo VI</i>	300.000,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>FPV</i>	314.290,59	401.447,93	417.742,42	22.528,02	-94,61
<i>Avanzo Applicato</i>	184.000,00	115.114,17	206.914,76	107.786,27	-47,91
Totale Entrate C/ Capitale	1.113.358,36	1.059.253,91	1.147.134,53	377.477,74	-67,09

Le spese in c/capitale impegnate nel corso del 2019 e nei tre anni precedenti sono quelle qui di seguito indicate :

Tab. n 12

SPESE IN C/CAPITALE	2016	2017	2018	2019	%19/18
Titolo II	388.439,14	632.676,61	952.388,89	326.736,07	-65,69
FPV	401.447,93	417.742,42	22.528,02	2.392,16	-89,38
Totale Spese C/ Capitale	789.887,07	1.050.419,03	974.916,91	329.128,23	-66,24

L'impegno delle spese per € 326.736,07 oltre alla quota di fondo pluriennale vincolato di € 2.392,16 e il finanziamento della spesa investimento è stato fronteggiato come si rileva da seguente prospetto con:

€ 107.786,26 con avanzo di amministrazione;

€ 22.582,02 con fondo pluriennale vincolato;

€ 0,00 con alienazione di beni patrimoniali;

€ 90.000,00 contributi statali;

€ 155.630,12 contributi in conto capitale dalla Regione Friuli Venezia Giulia;

€ 19.000,00 contributi BIM;

€ 0,00 contributi in conto capitale dalla Provincia di Pordenone;

€ 0,00 contributi in conto capitale dalla Comunità Montana del Friuli Occidentale;

€ 72.533,25 contributi UTI;

€ 0,00 con permessi di costruire;

€ 0,00 con fondo rotazione investimenti;

€ 0,00 accensione di mutui presso la Cassa Depositi e Prestiti;

4. LA GESTIONE RESIDUI

4.1. Verifiche contabili.

Premesso che costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio e che si definiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro lo stesso termine, dalla verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2018 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

4.2. Esigibilità dei residui.

Ai sensi degli artt. 189 e 190 D.Lgs. n. 267/2000, possono essere mantenuti tra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste titolo giuridico che costituisca l'Ente quale creditore; così come, riguardo ai residui passivi, si considerano impegnate le somme che a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata, siano determinate nell'importo e nel soggetto creditore. Sulla base di tali principi sono stati eliminati, in quanto insussistenti, residui passivi per € 10.634,12 e residui attivi per € 200,00.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2018 e precedenti, sulla base dei criteri di cui sopra (deliberazione giunta n. 36 del 15.07.2020).

4.3. Esame dei residui attivi.

La gestione dei residui attivi può essere schematizzata dalla seguente tabella :

Tab. n. 13

TITOLI	Stanziamen Definitivi	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamento	Differenza	% Riscossione
I	251.057,72	240.710,55	10.347,17	251.057,72	0,00	95,88
II	90.480,00	87.090,00	3.390,00	90.480,00	0,00	96,25
III	104.229,16	90.565,85	13.463,31	104.029,16	-200,00	87,06
tot. corr.	445.766,88	418.366,40	27.200,48	445.566,88	-200,00	93,90
IV	813.846,13	690.621,81	123.224,32	813.846,13	0,00	84,86
VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
tot. Cap.	813.846,13	690.621,81	123.224,32	813.846,13	0,00	84,86
VI	2.635,88	192,00	2.443,88	2.635,88	0,00	7,28
TOTALE	1.262.248,89	1.109.180,21	152.868,68	1.262.048,89	-200,00	87,89

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2018 al successivo, residui attivi per € **548.377,72**, di cui € 152.868,68 derivanti dalla gestione residui e € 395.509,04 provenienti dalla gestione di competenza 2018, previo esame della sussistenza dei criteri di cui agli artt. 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000.

Si sono riscontrate rispetto agli stanziamenti iniziali dei residui derivanti dal Consuntivo 2018, le seguenti percentuali di riscossione :

- a) gestione corrente **93,90 %;**
- b) gestione c/capitale **84,86 %;**
- c) partite di giro **7,28 %.**

4.4. Esame dei residui passivi.

Anche per l'esame dei residui passivi proponiamo la seguente tabella:

Tab. n. 14

TITOLI	Stanziamenti definitivi	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni	Differenza	% Pagamenti
I	272.398,52	197.865,25	63.899,15	261.764,40	10.634,12	72,64
II	806.003,68	667.639,81	138.363,87	806.003,68	0,00	82,83
III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII	21.348,20	14.654,68	6.693,52	21.348,20	0,00	68,65
TOTALE	1.099.750,40	880.159,74	208.956,54	1.089.116,28	10.634,12	80,03

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2019 ai successivi, residui passivi per € **629.921,72** (€ 208.956,54 derivanti dalla gestione residui e € 420.965,18 dalla gestione competenza), anche per questi sono stati effettuati i controlli di sussistenza di cui agli artt.189 e 190 D.Lgs. 267/2000.

Si sono riscontrate rispetto agli stanziamenti iniziali dei residui derivanti dal Consuntivo 2019, le seguenti percentuali di pagamento :

- a) gestione corrente **72,64 %;**
- d) gestione c/capitale **82,83 %;**
- e) partite di giro **68,65 %.**

In definitiva, il risultato complessivo della gestione residui, che evidenzia un **avanzo**, può essere riassunto dalla tabella che segue :

Tab. n. 15

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI	
Entrata – Minori residui attivi	-€ 200,00
Spesa - Minori residui passivi	€ 10.634,12
AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	€ 10.434,12

4.5. Andamento dell'indebitamento

L'indebitamento dell'Ente al 31.12.19 per mutui ammonta ad € 1.336.242,39. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati impegnati oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti per € 53.305,76 e spese per il rimborso degli stessi in conto capitale per € 100.118,88.

Il totale del titolo V delle entrate, che indica i mutui assunti nell'esercizio, è pari ad € 0,00.

	2016	2017	2018	2019
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01	1.425.634,41	1.628.268,31	1.532.074,00	1.436.361,27
NUOVE ACCENSIONI (TIT. 6 ENTRATA)	300.000,00	0,00	0,00	0,00
RESTITUZIONI QUOTE CAPITALE (TIT. 3 SPESA)	97.366,10	96.194,31	95.712,73	100.118,88
VARIAZIONI (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSISTENZA FINALE 31/12	1.628.268,31	1.532.074,00	1.436.361,27	1.336.242,39

5. RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

Sulla base dei dati contabili dell'Ente e di quelli comunicati dal Tesoriere emergono, per la gestione 2019, i risultati economico - finanziari che di seguito si presentano.

5.1. Risultati economici della gestione di competenza.

Tab. n. 16

Parte I ENTRATA	Accertamenti
Titoli I	€ 345.045,92
Titolo II	€ 494.000,53
Titolo III	€ 181.060,26
TOTALE	€ 1.020.106,71
Parte II SPESA	Impegni
Titolo I Spese correnti	€ 811.446,31
Fondo pluriennale Vincolato Spese correnti	€ 23.711,25
Titolo I spese finanziate Fondo pluriennale Vincolato Spese correnti anno precedente	-€ 20.789,36
Titolo IV Spese per rimborso prestiti (al netto anticipaz. Cassa)	€ 100.118,88
TOTALE	€ 914.487,08
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - parte corrente	€ 105.619,63

5.2. Risultati finanziari complessivi della gestione.

Tab. n. 17

DESCRIZIONE	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	IMPORTO
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			€ 259.180,25
RISCOSSIONI	€ 1.109.180,21	€ 1.107.342,30	€ 2.216.522,51
PAGAMENTI	€ 880.159,74	€ 1.052.917,26	€ 1.933.077,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			€ 542.625,76
RESIDUI ATTIVI	€ 152.868,68	€ 395.509,04	€ 548.377,72
RESIDUI PASSIVI	€ 208.956,54	€ 420.965,18	€ 629.921,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE			€ 23.711,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE			€ 2.392,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019			€ 434.978,35
di cui accantonato			€ 20.928,90
di cui vincolato			€ 157.901,25
di cui destinato per investimenti			€ 0,00
di cui libero			€ 256.148,20

al medesimo risultato si perviene nel modo seguente :

Fondo iniziale di cassa	€ 259.180,25
Totale accertamenti	€ 2.764.900,23
Totale impegni	€ 2.562.998,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	€ 23.711,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	€ 2.392,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2019	€ 434.978,35

l'Avanzo di Amministrazione sopra indicato deriva, in sintesi, da :

Saldo della gestione residui		+10.434,12
Di cui da:		
Minori entrate	-200,00	
Minori spese	+10.634,12	
Saldo gestione di competenza		+28.968,90
Di cui da:		
Entrate	+1.502.851,34	
Spese	- 1.473.882,44	
Avanzo 2018		+378.361,36
Saldo gestione del fondo pluriennale vincolato		+17.213,97
Di cui da:		
Entrate	+ 43.317,38	
Spese	- 26.103,41	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		434.978,35

O più nel dettaglio:

ORIGINE	IMPORTO 2019	
RISULTATO DELLA COMPETENZA	€	28.968,90
AVANZO	€	378.361,36
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	-€	200,00
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	€	10.634,12
VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	- €	2.921,89
VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	€	20.135,86
TOTALE	€	434.978,35

Il Conto consuntivo 2018 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 434.978,35; sono stati vincolati € 78,71,50 a titolo di trasferimenti non impegnabili, € 79.184,75 per norma di legge principio contabile ed € 0,00 per investimenti, mentre sono stati accantonati € 18.552,90 per fondo svalutazione crediti ed € 2.376,00 per trattamento fine mandato del sindaco; residuano € 256.148,20 liberamente destinabili.

6. OSSERVAZIONI, COMMENTI E RACCOMANDAZIONI

6.1. Patto di stabilità interno

La legge n. 145 del 31.12.2018 (Bilancio di Previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021), in particolare i commi da 819 a 827 dell'art. 1, sanciscono i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma, della Costituzione. In particolare le norme presenti in tali commi stabiliscono il superamento della disciplina dei saldi di competenza in vigore dal 2016 (cd. Pareggio di Bilancio) e sono direttamente applicabili agli enti locali della Regione FVG, in forza anche dal rinvio operato dal comma 1 dell'articolo 20 della L.R. 18/2015.

Rimangono, invece, confermati gli obiettivi di finanza pubblica contenuti nell'articolo 19, comma 1, lettera b) "Riduzione debito residuo" e c) "contenimento spesa di personale".

Progressiva riduzione dello stock di debito

Va conseguita una riduzione dello stock di debito (non più in rapporto al PIL ma in valori assoluti) rispetto al dato del 31.12.2018 nella misura dello 0,5%.

La riduzione è stata pari al 6,97%.

Contenimento della spesa del personale

Gli enti devono contenere la spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013.

La spesa di personale per l'anno 2019 è stata pari ad € 235.681,00 a fronte di una spesa media del triennio pari ad € 327.765,00 con un risparmio di € 92.084,00.

6.2. Osservazioni sulla gestione di competenza e dei residui.

a) Competenza.

- In merito agli scostamenti riscontrati tra le previsioni iniziali del preventivo 2019 e quelle definitive, va osservato che le differenze risultano complessivamente leggermente marcate, pari al 24,87%. Questa percentuale, comunque rilevante, è legata a scostamenti verificatisi per quanto riguarda prevalentemente le entrate/spese in conto capitale.
- In riferimento all'andamento degli accertamenti/impegni rispetto ai dati assestati, va rilevato che per le entrate correnti si è accertato il 96,47% (nel 2018 il 72,70%) della previsione definitiva mentre sul versante delle spese correnti si è impegnato il 86,86% (contro il 91,12% del 2018). La gestione corrente presenta quindi percentuali di accertamento/impegno elevate, sostanzialmente in linea con quelle riscontrate nel 2018. La gestione in c/capitale presenta percentuali inferiori rispetto all'anno precedente sia per le entrate per le uscite: per le entrate il 80,88% (nel 2018 era il 96,21%), mentre per le spese il 60,06%, contro il 81,57% dell'anno precedente.
- Circa il rapporto "riscosso - accertato" della gestione corrente si registra un dato pari al 70,77% (73,04% nel 2018) mentre per la spesa l'impegnato - pagato è dell'ordine del

83,97% (78,81% nel 2018). Le riscossioni in c/capitale si attestano sul 61,73% (il 10,11% nell'anno precedente) mentre i pagamenti passano 16,39% del 2018 all'attuale 24,51%.

- Alla luce delle considerazioni di cui sopra si evince che gli scostamenti tra l'accertato e l'impegnato della gestione corrente risultano complessivamente modesti, rispetto alle previsioni definitive, ed in linea tra di loro. Circa le dinamiche impegni/pagamenti e accertamenti/riscossioni della gestione in c/capitale, le "differenze" sono più marcate, e sono dovute prevalentemente alla difficoltà di programmazione delle fonti di finanziamento da parte degli organismi sovraordinati.
- L'avanzo economico della gestione corrente risulta essere positivo e pari a € 28.968,90, registrando un miglioramento rispetto all'avanzo conseguito nel 2018 pari a € 49.370,20.

b) Residui.

- In merito al rapporto riscossioni - consistenza iniziale, la percentuale di riscossione nella parte corrente risulta essere del 93,90% contro il 82,32% del 2018, mentre in conto capitale la percentuale risulta essere del 84,86% contro il 27,36% dell'anno precedente; complessivamente vengono riportati agli esercizi futuri dagli esercizi precedenti il 2019 residui attivi per € 152.868,68;
- Circa il rapporto pagamenti - consistenze iniziale si registra la seguente situazione: si registra un leggero aumento nella gestione in c/capitale passando dal 72,64% del 2018 all'attuale 89,98%, mentre nella gestione corrente si registra un leggero calo rispetto all'anno precedente passando dal 94,87% del 2018 al 82,83%; complessivamente vengono riportati agli esercizi futuri dagli esercizi precedenti il 2019 residui passivi per € 208.956,54.

6.3. Altre osservazioni e raccomandazioni

Circa l'avanzo di amministrazione, ammontante a € 434.978,35 (di cui 256.158,20 utilizzabili liberamente, € 0,00 destinati agli investimenti, € 157.901,25 vincolati ed € 20.928,90 accantonati) esso deriva dalla gestione residui per € 10.434,12 e dalla gestione di competenza per € 28.968,90 al lordo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Il Revisore ricorda che l'attuale avanzo debba essere utilizzato a finanziamento delle opere di investimento. In merito ad eventuali possibilità eventualmente offerte nel corso dell'esercizio in via eccezionale di utilizzare l'avanzo per spese correnti, ancorché non ripetitive, si ritiene opportuno valutare tale possibilità con estrema prudenza per i rischi di incremento strutturale della spesa non più finanziabile negli esercizi futuri una volta ripristinata la naturale destinazione dell'avanzo.

7. CONCLUSIONI

Il Revisore unico, confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione, conclude osservando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Pordenone, 11 agosto 2020

Il Revisore

dott. Renzo VALENTINI

