Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

COMUNE DI NIMIS

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.

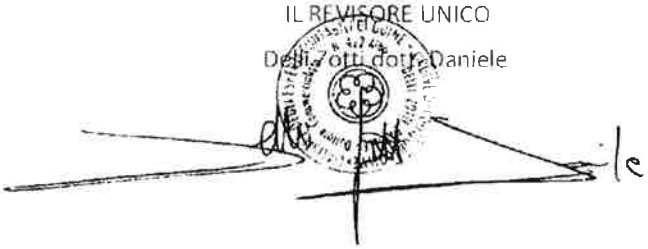
Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

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.

Udine, li 01.05.2021

IL REVISORE UNICO
Dell'Agli dott. Daniele



Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

Sommario

NTRODUZIONE 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 GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 18

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA 21

6 SPESA IN CONTO CAPITALE 33

7 SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 33

8 LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 34

9 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 36

10 LA CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE 38

11 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 41

12 IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 41

13 CONCLUSIONI 42

INTRODUZIONE

Il sottoscritto

- Ricevuta in data 28.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 30.04.2021, 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 deficitarietà 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'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	4
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	
TOTALE	**14**

- 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

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

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 importo 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
		% applicabile		valori
	euro	Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate CONSUNTIVO 2020	#########	1,00%	3,00%	66.659
				66.659
Significatività complessiva di bilancio				**66.659**
		% di riferimento individuata		
Significatività operativa (60%-85%)		**85%**		**56.660**
		% di riferimento individuata		
errore trascurabile (5%-15%)		**15%**		**8.499**

indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.

importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere

	coefficiente
Rischio intrinseco dell'ente	1

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 8.499 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 66.659.

- Il Comune registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.658 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"*.

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

- Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.
- Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.
- Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto Economo, tesoriere agente della riscossione)
- 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; L'ente ha in essere sottoscritto un contratto di leasing connesso alla realizzazione dell'impianto fotovoltaico.
- ***Non ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, 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 deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- Che 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)	1.003.205,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.003.205,63
Differenza	**0,00**

Entrate	**Previsione definitiva (competenza)**	accertamenti in c/ competenza	incassi in c/ competenza	Incassi/accertamenti
		A	B	B/A
titolo I	833.767	761.107	623.840	82%
Titolo II	1.405.624	1.539.138	1.351.381	88%
Titolo III	175.246	101.715	85.495	84%
Titolo IV	1.600.528	739.608	550.509	74%

	2018	**2019**	**2020**
Fondo cassa complessivo al 31.12	436.724,45	815.692,93	1.003.205,63
di cui cassa vincolata	29.045,50	49.157,31	15.298,10

- 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	815.694,93
TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria	623.839,73	82.415,91	706.255,64
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.351.380,84	15.937,20	1.367.318,04
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	85.494,53	33.347,08	118.841,61
TOTALE TITOLI 1-2-3 ENTRATA (A)	2.060.715,10	131.700,19	2.192.415,29
TITOLO 1 - Spese correnti	1.628.678,81	165.780,63	1.794.459,44
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	69.951,83	0,00	69.951,83
TOTALE TITOLI 1-4 SPESA (B)	1.698.630,64	165.780,63	1.864.411,27
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (C=A-B)	362.084,46	-34.080,44	328.004,02
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	550.508,90	12.545,00	563.053,90
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			0,00
TOTALE TITOLI 4-5-6 ENTRATA (D)	550.508,90	12.545,00	563.053,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	665.332,34	41.116,74	706.449,08
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			0,00
TOTALE TITOLI 2-3 SPESA (E)	665.332,34	41.116,74	706.449,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (F=D-E)	-114.823,44	-28.571,74	-143.395,18
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	313.195,19	5.398,09	318.593,28
TITOLO 7 - Spese conto terzi e partite di giro (-)	270.544,03	45.147,39	315.691,42
		Fondo di cassa finale	1.003.205,63

- Analizzando il conto del tesoriere ho accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.
- Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	58.217,27	29.045,50	49.157,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	58.217,27	29.045,50	49.157,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	20.111,81	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	29.171,97	0,00	33.859,21
Fondi vincolati al 31.12	=	29.045,30	49.157,31	15.298,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	29.045,30	49.157,31	15.298,10

- 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 attivato anticipazioni 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.
- L'Ente **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevabile dalla PCC che ammonta a 28 giorni.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 in quanto ammonta a residuali euro 19,34.
- 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 -2 giorni. Significa che nel corso del 2020 le fatture sono state in media pagate 2,52 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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 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 pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	719.983	149.643	456.467	-113.873
Residui passivi	352.032	252.045	71.674	-28.313

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					46.705,52	143.981,75	137.267,61	327.954,88
Titolo 2						0,00	7.756,91	7.756,91
Titolo 3						204,13	16.220,16	16.424,29
Titolo 4					26.310,92	239.263,76	189.098,77	454.673,45
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						0,00	5.249,94	5.249,94
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**73.016,44**	**383.449,64**	**355.593,39**	**812.059,47**

A bilancio non sono conservati residui attivi antecedenti al 2018, evidenziando la non compartecipazione di entrate di difficile esazione al risultato di amministrazione

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				11.682,60	12.000,00	40.020,04	303.020,06	366.722,70
Titolo 2					5.795,00	0,00	43.641,16	49.436,16
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	619,80		600,00		129,11	827,53	47.901,10	50.077,54
Totale	**619,80**	**0,00**	**600,00**	**11.682,60**	**17.924,11**	**40.847,57**	**394.562,32**	**466.236,40**

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	113.874	-27.886
Gestione corrente vincolata	0	0
Gestione in conto capitale vincolata	0	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0	-427
Gestione servizi c/terzi	0	0
MINORI RESIDUI	-113.874	-28.313

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.

Il Revisore ha verificato che i crediti comunque stralciati dal conto del bilancio, in quanto ritenuti di difficile recupero (in particolare imu e tasi iscritte a ruolo e affidate all'agente della riscossione), pur non definitivamente prescritti sono stati eliminati anche dalla stato patrimoniale. Il FCDE, pertanto coincide col Fondo Svalutazione Crediti. Tali poste eliminate sono state indicate nell'apposito allegato al rendiconto;

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			815.694,93
RISCOSSIONI	149.643,28	2.924.419,19	3.074.062,47
PAGAMENTI	252.044,76	2.634.507,01	2.886.551,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.003.205,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.003.205,63
RESIDUI ATTIVI	456.466,08	355.593,39	812.059,47
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	71.674,08	394.562,32	466.236,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			60.085,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			341.183,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**947.759,69**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	250.943,25
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	210.305,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	401.269,01
SALDO FPV	-190.963,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	113.873,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.312,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-85.561,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	250.943,25
SALDO FPV	-190.963,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-85.561,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	234.522,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	738.818,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	947.759,69

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	**2019**	**2020**
Risultato d'amministrazione (A)	439.894,34	973.340,60	947.759,69
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	96.315,46	110.445,57	231.087,04
Parte vincolata (C)	15.000,00	390.657,71	427.214,50
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	328.578,88	472.237,32	289.458,15

COMUNE DI NIMIS (UD)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=a+b+c+d
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	CAUSA CIVILE BANCA FARMAFACTORING SPA	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2452/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	104.768,10	0,00	18.842,45	55.456,02	179.066,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		104.768,10	0,00	18.842,45	55.456,02	179.066,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO FIRE MANDATO	5.687,47	0,00	0,00	1.333,00	7.020,47
Totale Altri accantonamenti		5.687,47	0,00	0,00	1.333,00	7.020,47
TOTALE		110.455,57	0,00	18.842,45	101.789,02	231.087,04

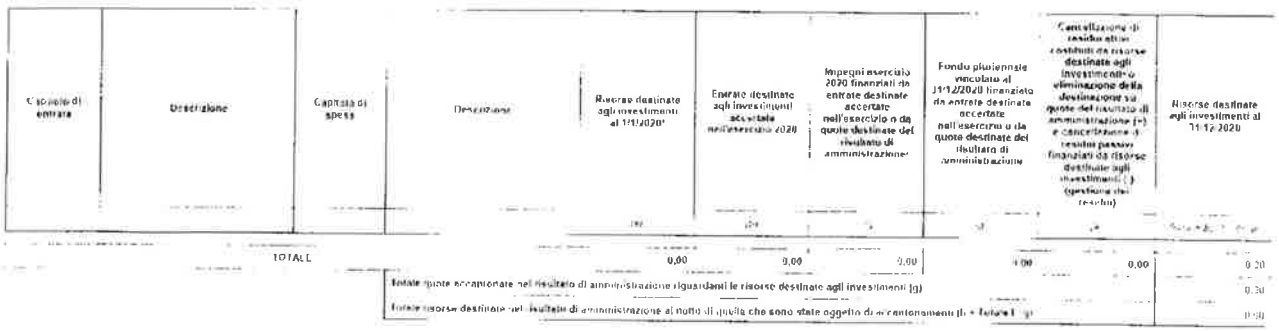
Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE [illegible] 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
[illegible]												
Vincoli derivanti dalla legge												
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	26.595,92	13.922,94	0,00	0,00	0,00	12.772,98	12.772,98
Vincoli derivanti da trasferimenti												
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				364.433,55	55.476,06	165.483,53	55.476,06	0,00	0,00	0,00	95.483,93	414.441,52
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
[illegible]												
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				364.433,55	55.476,06	192.079,45	69.399,00	0,00	0,00	0,00	108.256,91	427.214,50
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
Totale quota accantonata riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
[illegible]											[illegible]	[illegible]
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											108.256,91	427.214,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020



Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020*	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (h) = (f)-(g)									0,00

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	**Parte accantonata**	**Parte vincolata**	**Parte destinata agli investimenti**	**Parte disponibile**	***Totale***
	110.445,57	390.657,71	0,00	472.237,32	**973.340,60**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				152.822,19	**152.822,19**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata		81.700,12			**81.700,12**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	110.445,57	308.957,59	0,00	319.415,13	**738.818,29**
Totale	**110.445,57**	**390.657,71**	**0,00**	**472.237,32**	**973.340,60**

Parte accantonata	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**Fondo contenzioso**	**Fondo passività potenziali**	**Altri accantonamenti**	***Totale***
	104.758,10	0,00	0,00	5.687,47	**110.445,57**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	104.758,10	0,00	0,00	5.687,47	**110.445,57**
Totale	**104.758,10**	**0,00**	**0,00**	**5.687,47**	**110.445,57**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	0,00	390.657,71	0,00	0,00	**390.657,71**
Utilizzo parte vincolata	0,00	81.700,12	0,00	0,00	**81.700,12**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	308.957,59	0,00	0,00	**308.957,59**
Totale	**0,00**	**390.657,71**	**0,00**	**0,00**	**390.657,71**

- 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 **ha provveduto** alla compilazione ma non ancora 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
- Nel corso del 2020 l'ente ha ricevuto le seguenti dotazioni a titolo di ristori specifici di entrata e spesa:

Descrizione ristori	entrata	spesa
Esenzione Imu	310	
Cancellazione seconda rata imu	2.438	
Ristoro cosap tosap	1.462	
Solidarietà alimentare		16.651
Solidarietà alimentare		16.651
Sanificazione		2.135
Straordinari polizia locale		300
Centri estivi		6.538
TOTALE	**4.210**	**42.275**

- 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)	16.650,55
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'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	**16.650,55**

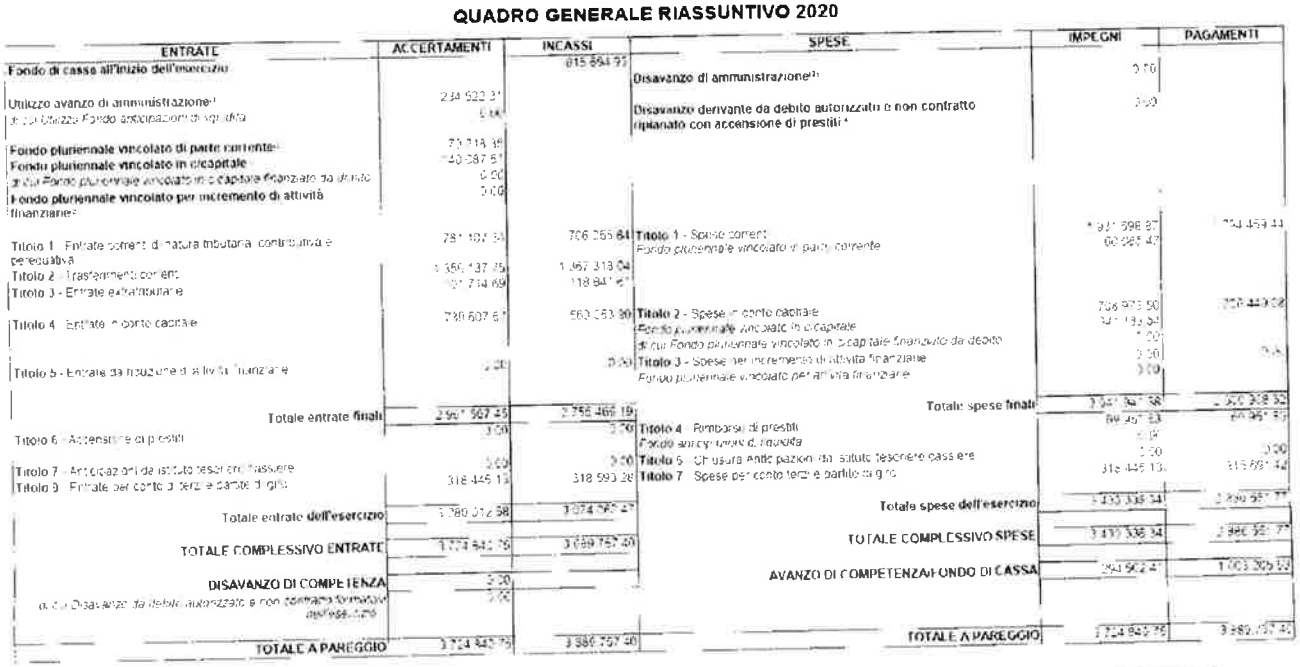
- Nel risultato di amministrazione vincolato è stata riportata anche la quota del "fondone" non utilizzata e calcolata in euro 88.833,38 (alla data di verifica del presente consuntivo non è stata ancora conclusa la certificazione delle risorse covid 2019)
- Il Revisore unico ha verificato che il saldo 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	(+)	761.107				
Trasferimenti correnti	(+)	1.359.137	Correnti	(+)	1.931.699	
Extratributarie	(+)	101.715				
Utilizzo avanzo parte corrente	(+)		FPV spesa parte corrente		60.085	
FPV parte corrente	(+)	70.218				
		2.292.177			1.991.784	300.393
Entrate in c/capitale	(+)	739.608	Spese in c/capitale		708.974	
FPV Capitale	(+)	140.088	FPV spesa in conto capitale	(+)	341.184	
Utilizzo avanzo parte capitale	(+)	234.522				
		1.114.218			1.050.157	64.061
Riduzione attività finanz.	(+)	-	Incremento attività finanziarie	(+)	-	0
Accensione prestiti	(+)	-	Rimborso prestiti	(+)	69.952	69.952
Anticipazioni da tesoriere	(+)	-	Chiusura anticipazioni tesorier	(+)	-	0
Partite giro	(+)	318.445	Partite di giro	(+)	318.445	-0
TOTALE ENTRATE	**(=)**	**3.724.840**	**TOTALE spese**	**(=)**	**3.430.338**	294.502
FPV in entrata	(+)		FPV di spesa	(+)		0
Avanzo applicato in entrata	(+)		Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	0
TOTALE	**(=)**	**3.724.840**	**TOTALE**	**(=)**	**3.430.338**	294.502
			risultato di competenza		**294.502**	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020



ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		815.664,93			
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	234.522,31		Disavanzo di amministrazione[1]	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto rilanciato con accensione di prestiti[1]	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[1]	70.218,18				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[1]	140.087,67				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[1]	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	781.103,84	706.265,84	Titolo 1 - Spese correnti	1.931.698,87	1.764.459,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.359.137,75	1.067.318,04	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente	60.085,47	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	101.714,69	118.841,67			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	739.607,67	563.053,80	Titolo 2 - Spese in conto capitale	708.973,50	358.443,08
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	341.184,04	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	3.091.567,45	2.756.469,19	Totale spese finali	3.041.941,88	2.122.902,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	69.952,63	69.952,63
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	318.445,13	318.593,26	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	318.445,13	315.691,42
Totale entrate dell'esercizio	3.410.012,58	3.075.062,45	Totale spese dell'esercizio	3.430.339,64	2.508.546,77
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.724.843,75	3.890.727,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.430.339,64	2.508.546,77
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	294.504,11	1.382.180,61
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto rilanciato con accensione di prestiti	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	3.724.843,75	3.890.727,38	TOTALE A PAREGGIO	3.724.843,75	3.890.727,38

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 **1.003.205,63**, alla formazione dello stesso.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti (B/A*100)
Titolo I	833.767,08	761.107,34	623.839,73	82%
Titolo II	1.405.624,40	1.359.137,75	1.351.380,84	99%
Titolo III	175.245,80	101.714,69	85.494,53	84%
Titolo IV	1.600.528,16	739.607,67	550.508,90	74%
Titolo V	653.872,62	318.445,13	313.195,19	98%
Titolo VII				#DIV/0!
Titolo IX				#DIV/0!

Si segnala una discreta attività di incasso rispetto all'accertato

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza (A)	pagamenti in c/competenza (B)	% pagamenti/impegni (B/A*100)
Titolo I	2.414.903,80	1.931.698,87	1.628.678,81	84%
Titolo II	1.975.137,98	708.973,50	665.332,34	94%
Titolo III	-	264.568,57	195.809,08	74%
Titolo IV	69.951,83	69.951,83	69.951,83	100%
Titolo V	-			#DIV/0!
Titolo VII	653.872,62	318.445,13	270.544,03	85%

- 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 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 non sono riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) ed indicati nell'apposito allegato al rendiconto. Il FCDE corrisponde al fondo svalutazione crediti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 179.067.

Entrata	accantonamento a FCDE	% accantonamento
Entrate correnti Tributarie	178.964,50	0,5777
Entrate correnti extratributarie	102,07	0,066
Entrate in conto capitale		
TOTALE	**179.066,57**	

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 **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo (f)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	[illegible]	[illegible]	[illegible]			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	[illegible]	[illegible]	[illegible]			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	[illegible]	[illegible]	[illegible]			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	[illegible]	[illegible]	[illegible]			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	[illegible]	[illegible]	[illegible]			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	[illegible]	[illegible]	[illegible]			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	137.267,61	155.687,22	327.954,80	175.964,50	178.964,50	0,5457
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	16.220,16	204,13	16.424,29	102,07	102,07	0,0062

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il Fondo anticipazione liquidità

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 45.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento. In particolare trattasi di una vertenza nei confronti di Eni per una fattura a titolo di fornitura gas che l'ente non riconosce. La pratica è stata affidata ad un legale per le tutele del caso. La somma accantonata è pari al valore del petitum.

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

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.020,47.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	5.687,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.333,00
Totale somme accantonate	7.020,47
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	**7.020,47**

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		**230.441,96**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.842,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	105.483,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**106.115,58**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	101.789,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**4.326,56**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**64.060,45**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.772,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**51.287,47**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**51.287,47**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**294.502,41**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		18.842,45
Risorse vincolate nel bilancio		118.256,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**157.403,05**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		101.789,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**55.614,03**

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): € 294.502**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 157.403**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 55.614**

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

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

sanzioni in merito al mancato rispetto».

Nel corso dell'esercizio ed in sede di rendiconto 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.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	823.070,00	833.767,08	761.107,34	101,3%	91,3%
Titolo 2	1.264.808,69	1.405.624,40	1.359.137,75	111,1%	96,7%
Titolo 3	175.245,80	175.245,80	101.714,69	100,0%	58,0%
Titolo 4	3.586.595,50	1.600.528,16	739.607,67	44,6%	46,2%
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	545.558,00	653.872,62	318.445,13	119,9%	48,7%
TOTALE	**6.395.277,99**	**4.669.038,06**	**3.280.012,58**	**73,0%**	**70,3%**

Il buon rapporto previsioni iniziali/previsioni definitive e accertamenti/previsioni definitive indica che vi è una buona programmazione da parte dell'ente ed un costante aggiornamento e monitoraggio delle entrate in corso d'anno

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.263.391,01	2.414.903,80	1.931.698,87	106,7%	80,0%
Titolo 2	3.726.683,01	1.975.137,98	708.973,50	53,0%	35,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	69.951,83	69.951,83	69.951,83	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	545.558,00	653.872,62	318.445,13	119,9%	48,7%
TOTALE	**6.605.583,85**	**5.113.866,23**	**3.029.069,33**	**77,4%**	**59,2%**

I dati evidenziano una certa difficoltà a prevedere l'evoluzione delle spese in conto capitale a comprova della complessità di gestione delle opere pubbliche

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	70.218,35	60.085,47
FPV di parte capitale	140.087,51	341.183,54
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**210.305,86**	**401.269,01**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**35.148,15**	**70.218,35**	**60.085,47**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.463,34	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	33.075,78	65.016,27	28.289,22
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	609,03	5.202,08	31.795,25
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0.00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**134.553,11**	**140.087,51**	**341.183,54**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	126.614,31	94.308,95	325.311,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.938,80	45.778,56	15.871,95
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	19.227,78
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	40.857,69
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	**60.085,47**

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	833.767,08	761.107,34	623.839,73	81,96
Titolo II	1.405.624,40	1.359.137,75	1.351.380,84	99,43
Titolo III	175.245,80	101.714,69	85.494,53	84,05
Titolo IV	1.600.528,16	739.607,67	550.508,90	74,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Tit	Descrizione	2019	2020	variazione	variazione %
1	entrate tributarie	925.851	761.107	-164.744	-18%
2	trasferimenti correnti	1.315.316	1.539.137	223.821	17%
3	entrate extratributarie	145.308	101.714	43.594	-30%
4	entrate in c/capitale	1.462.534	739.608	722.926	-49%
5	entrate da attività finanziarie			0	
6	accensione prestiti			0	
7	anticipazioni tesoriere			0	
9	partite di giro	419.915	318.445	-101.470	-24%
	Totale	**4.268.924**	**3.460.011**	**-808.913**	**-19%**

Si segnala un <u>marcato calo delle entrate di parte corrente</u> rispetto all'esercizio precedente. Questa situazione richiede un'attenta pianificazione e monitoraggio delle grandezze di bilancio al fine di evitare squilibri finanziari e di cassa dell'ente. Gli investimenti di rilievo attivati dall'ente richiedono un'attenta gestione e si rende necessario valutare con oculatezza la messa in cantiere di nuove iniziative non adeguatamente garantite e supportate da contribuzione esterna.

Entrate tributarie

Descrizione	2019	2020	variazione	variazione %
Imu	420.000	354.250	-65.750	-16%
ici			0	#DIV/0!
addizionale irpef	131.954	128.033	-3.921	-3%
tarsu			0	#DIV/0!
tosap	3.582	3.407	-175	-5%
Imposta pubblicità	6.155	4.975	-1.180	-19%
Tasi	638	475	163	-26%
Tari	263.107	269.967	6.860	3%
TOTALE	**825.436**	**761.107**	**-64.329**	**-8%**

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 200.857,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.435,81	
Residui elliminati (+) o riaccertati (-)	€ 98.611,90	
Residui al 31/12/2020	**86.809,64**	**43,22%**
Residui della competenza		
Residui totali	**86.809,64**	
FCDE al 31/12/2020	**52.580,60**	**60,57%**

Tari

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 48.325,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.493,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.190,03	
Residui al 31/12/2020	**9.641,27**	19,95%
Residui della competenza	€ 119.111,79	
Residui totali	**128.753,06**	
FCDE al 31/12/2020	**55.170,69**	**42,85%**

Addizionale

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 38.624,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.608,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16,14	
Residui al 31/12/2020	**-0,00**	0,00%
Residui della competenza	€ 35.327,85	
Residui totali	**35.327,85**	
FCDE al 31/12/2020		**0,00%**

	Residui totali	Accertamenti	Riscossioni totali	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ici	10.347,41	0,00	0,00	4.183,86
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	28.450,58	0,00	2.612,06	13.027,52
Tari	54.619,93	0,00	1.248,36	53.401,91
Recupero evasione ICP	818,44	0,00	298,13	599,92
TOTALE		0,00	4.158,55	71.213,21

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	4.259,56	2.204,33	26.595,92
Riscossione	4.259,56	2.204,33	26.595,92

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.754.428,60	2.039.478,15	1.931.698,87
% x spesa corrente	**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	1.495,30	833,00	1.182,30
riscossione	1.495,30	833,00	1.182,30
%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	1.495,30	833,60	1.182,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**1.495,30**	**833,60**	**1.182,30**
destinazione a spesa corrente vincolata	747,65	416,80	591,15
% per spesa corrente	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**
destinazione a spesa per investimenti	747,65	416,80	591,15
% per Investimenti	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**

CDS

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	47.926,95	14.125,17	58.769,81	127.370,89	180.257,74	200.857,35	97.157,05	56.764,46
	Riscosso c. residui al 31.12	38.004,21	14.125,17	32.471,39	31.375,82	32.064,62	15.435,81		
	Percentuale di riscossione	79,3%	100,0%	55,3%	24,6%	17,8%	7,7%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	425.158,12	51.761,84	96.646,42	92.898,2*	57.920,16	48.325,00	211.823,57	121.600,12
	Riscosso c. residui al 31.12	416.093,36	18.487,70	58.866,94	78.157,98	38.096,09	27.493,70		
	Percentuale di riscossione	97,9%	35,7%	60,9%	84,1%	65,8%	56,9%		
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		-			600,00	204,13	204,13	102,07
	Riscosso c. residui al 31.12					600,00			
	Percentuale di riscossione					100,0%			
Proventi acquedotto	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 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	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 dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Capitolo	descrizione	2019	2020	variazione	variazione %
336	proventi locali	1.037,00	292,00	- 745,00	-72%
342	fitto fabbricati	2.450,00	2.450,04	0,04	0%
344	fitto terreni	4.000,00	3.961,72	- 38,28	-1%
				-	#DIV/0!
				-	#DIV/0!

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	394.372,24	426.624,05	32.251,81
102	imposte e tasse a carico ente	31.087,77	32.274,02	1.186,25
103	acquisto beni e servizi	1.043.635,63	927.554,67	-116.080,96
104	trasferimenti correnti	510.634,08	487.378,92	-23.255,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.721,16	20.905,87	-2.815,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.124,62	4.337,42	212,80
110	altre spese correnti	31.902,65	32.623,92	721,27
	TOTALE	**2.039.478,15**	**1.931.698,87**	**-107.779,28**

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.142.434,90	668.057,86	-474.377,04
203	Contributi agli investimenti	0,00	34.915,64	34.915,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	6.000,00	6.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**1.142.434,90**	**708.973,50**	**-433.461,40**

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:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	512.645,13	426.624,05
Spese macroaggregato 103	29.934,70	0,00
Irap macroaggregato 102	32.324,02	26.359,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	1.209,12	1.368,21
Altre spese: da specificare.....	165,58	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	576.278,55	454.351,36
(-) Componenti escluse (B)	89.193,44	56.649,95
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	487.085,11	397.701,41

Media Entrate correnti	2.221.959,38
FCDE - Bilancio	179.066,00
Denominatore	2.042.893,38

Spesa di personale	426.624,05
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	426.624,05

Il dettaglio della spesa del personale è così evidenziato:

Capitolo	descrizione	consuntivo 2020
50	contributi previdenziali provveditorato	35.253,97
58	indennità mssione	37,84
76	diritti segreteri segretario	2.879,65
138	entrate per contributi per cantieri lavoro	-20.536,08
150	retribuzioni ufficio tecnico	84.244,56
160	oneri	33.947,66
220	retribuzioni anagrafe	37.443,58
226	oneri	10.861,88
500	retribuzione polizia	26.775,53
508	oneri	8.346,11
1970	retribuzioni ufficio tecnico	21.968,16
1980	contributi previdenziali	6.661,84
2020	cantieri lavoro	20.536,08
2486	retribuzione di posizione	23.460,30
2488	fondo risorse decentrate	25.564,12
40	RETRIBUZIONI ECONOMICO FINANZIARIA	109.178,85
	TOTALE	**426.624,05**

	PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO 2020		
1	Spesa personale U 1.01.00.00.000	+	426.624,05
2	Spesa U 1.03.02.12.001 - Interinali	+	
3	Spesa U 1.03.02.12.002 - LSU	+	
4	Spesa U 1.03.02.12.003 Co.co.pro	+	
5	Spesa U 1.03.02.12.999 - Altri (cantieri lavoro) NO IN QUANTO INTERAMENTE FINANZIATI DALLA REGIONE (A PARTE IRAP CHE COMUNQUE NON VIENE CONSIDERATA)	+	-
6	Spesa U 1.09.01.01.000 (Suap)	+	
7	Spese personale servizi convenzione	+	
		+	
	TOTALE COSTO PERSONALE SENZA RIMBORSI PER CONVENZIONI		426.624,05 €
10	Entrata correnti 3.05.02.01.001	+	###########
11	FCDE di parte corrente	-	179.066,00 €
12	Entrate a copertura spese iterinali	-	
	TOTALE COSTO PERSONALE AL NETTO RIMBORSI PER CONVENZIONI e FCDE		###########

Rapporto spesa personale/entrate correnti	20,88%
Valore limite	25,70%
Spazio assunzionale	4,82%
Spazio assunzionale	20.549,10

In relazione alla percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale si segnala quanto segue:

RENDICONTO 2020	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	27.157,43	33.120,83	-5.963,40	82,00%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi				
Pre accoglienza	405,00	1.975,70	-1.570,70	20,50%
Servizi turistici				
Trasporti scolastici	3.085,00	10.725,00	-7.640,00	28,76%
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Pesa pubblica	3.900,00	183,00	3.717,00	2131,15%
Totali	**34.547,43**	**46.004,53**	**-11.457,10**	75,10%

Si segnala un bassa copertura di certi servizi a domanda individuale (pre-accoglienza e trasporti scolastici)

6. SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.142.434,90	668.057,86	-474.377,04
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	34.915,64	34.915,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	6.000,00	6.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.142.434,90	708.973,50	-433.461,40

La voce in dettaglio si riferisce alle opere in corso di realizzazione dell'ente di cui la parte di valore superiore a 100.000 è evidenziata nel programma triennale delle opere pubbliche di cui si allega quadro riepilogativo.

Numero d'ordine	Tipologia	Categoria	Descrizione dell'intervento	Priorità	2021	2022	2023	Totale	Cessione immobili (SI/NO)	Copertura finanziaria: Contributi (o finanziamento da privati)	Copertura finanziaria: Fondi propri	Note	
[illegible]	[illegible]	[illegible]	ADEGUAMENTO SISMICO E NORMATIVO PALESTRA COMUNALE	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO SEDE MUNICIPALE - II LOTTO	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	RISTRUTTURAZIONE MEDIANTE DEMOLIZIONE RICOSTRUZIONE DEL CORPO CENTRALE DEL PLESSO SCOLASTICO - SCUOLA MEDIA TITA GORI	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	RIQUALIFICAZIONE PERCORSI NATURALISTICI	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	STRADA MONTEPRATO VALLEMONTANA [illegible] STRALCIO	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	RISTRUTTURAZIONE PALESTRA [illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PALESTRA ED AUDITORIUM	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	ADEGUAMENTO ELEMENTARI	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLA VIABILITA COMUNALE	[illegible]	€ 100.000,00			[illegible]	NO	[illegible]		[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	RISTRUTTURAZIONE MEDIANTE DEMOLIZIONE RICOSTRUZIONE DEL CORPO CENTRALE DEL PLESSO SCOLASTICO - RICOSTRUZIONE MEDIA	[illegible]	[illegible]			[illegible]	NO	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
			TOTALI		[illegible]	€ 0,00	€ 0,00	[illegible]		[illegible]	[illegible]		[illegible]

7. SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

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

8. 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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	504.982,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	69.951,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**435.030,78**

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	636.554,32	572.119,15	504.982,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	64.435,17	67.136,54	69.951,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**572.119,15**	**504.982,61**	**435.030,78**
Nr. Abitanti al 31/12	2.706,00	2.658,00	2.624,00
Debito medio per abitante	**211,43**	**189,99**	**165,79**

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	26.422,53	23.721,16	20.905,87
Quota capitale	64.435,17	67.136,54	69.951,83
Totale fine anno	**90.857,70**	**90.857,70**	**90.857,70**

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	869.084,95
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.043.399,25
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	173.584,63
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	**2.086.068,83**
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**208.606,88**
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	**Importi in euro**
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12	20.905,87
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	17.691,83
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**205.392,84**
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**3.214,04**
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	**0,15**

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 14,85%

☒ Indicatore 10.3 Bdap: 4,10%

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
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	4,10 %

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

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 un contratto di locazione finanziaria per gli impianti fotovoltaici. Valore di spesa pari ad euro 23.832,40 annui.

Strumenti di finanza derivata

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

9. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente è titolare delle seguenti partecipazioni:

- Cafc SPA (gestore del servizio idrico integrato del CATO Centrale Friuli in qualità di Gestore salvaguardato)
- A&T 2000 spa (affidatario e gestore del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti urbani)
- Hera spa (gestione di servizi pubblici, società quotata non rientrante nell'ambito di applicazione del D. Lgs 175/2016)

Progressivo società partecipata:	[illegible]	***(a)***
Denominazione società partecipata:	CAFC S.P.A.	***(b)***
Tipo partecipazione:	Diretta	***(c)***
Attività svolta:	Gestione Servizio Idrico Integrato	***(d)***

Indicare i seguenti dati con riferimento all'esercizio 2019:

Numero medio dipendenti (e)	258,00
Numero amministratori	5
di cui nominati dall'Ente	0
Numero componenti organo di controllo	3
di cui nominati dall'Ente	0

Importi in euro

Costo del personale (f)	13.053.475,00
Compensi amministratori	86.675,00
Compensi componenti organo di controllo	51.943,00

Importi in euro **RISULTATO D'ESERCIZIO (g)**	
2019	3.694.158,00
2018	10.771.417,00
2017	10.487.087,00
2016	7.122.219,00
2015	5.469.232,00

Importi in euro

FATTURATO			
	2019	**2018**	**2017**
A1)	54.302.368,00	65.250.824,00	63.[illegible]986,00
A5)	9.432.590,00	4.329.914,00	4.458.714,00
A dedurre contr.c/es	7.279.398,00	3.183.600,00	2.[illegible]74,00
Tot.Fatturato	**56.455.560,00**	**67.398.151,00**	**66.083.626,00**
FATTURATO MEDIO	**63.312.445,67**		

Progressivo società partecipata:	[illegible]	*(a)*
Denominazione società partecipata:	[illegible]	*(b)*
Tipo partecipazione:	Diretta	*(c)*
Attività svolta:	[illegible]	*(d)*

Indicare i seguenti dati con riferimento all'esercizio 2019

Numero medio dipendenti (e)	43,00
Numero amministratori	3
di cui nominati dall'Ente	3
Numero componenti organo di controllo	4
di cui nominati dall'Ente	3

Importi in euro

Costo del personale (f)	[illegible]
Compensi amministratori	[illegible]
Compensi componenti organo di controllo	[illegible]

Importi in euro

RISULTATO D'ESERCIZIO (g)	
2019	529.985,00
2018	525.958,00
2017	450.879,00
2016	422.042,00
2015	454.043,00

Importi in euro

FATTURATO				
		2019	**2018**	**2017**
A1)		[illegible]	24.351.240,00	[illegible]
A5)				
A dedurre contr c/es				
Tot.Fatturato		**27.016.097,00**	**24.351.240,00**	**22.733.769,00**
FATTURATO MEDIO			**24.700.368,67**	

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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019. Alla data di predisposizione del presente rendiconto non sono ancora disponibili i bilanci al 31.12.2020 delle 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 a legate alla relazione sulla gestione.

Il Revisore Unico ha verificato i saldi infragruppo con le partecipate. Si segnalano le seguenti differenze:

- A&T 2000: differenza di euro 989.50 pagata in più dall'ente rispetto alle risultanze della partecipata
- Cafc: differenza di euro 140,82, scadenti nel 2021 e pagate dall'ente

Si sollecita riscontro con A&T 2000 per riconciliare la differenza fra le posizioni in esame.

10. 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	12.282.362,22	12.222.476,16	59.886,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.643.353,18	1.459.931,69	183.421,49
D) RATEI E RISCONTI	15.883,00	15.335,00	548,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**13.941.598,40**	**13.697.742,85**	**243.855,55**
A) PATRIMONIO NETTO	10.872.639,95	11.389.533,63	-516.893,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	52.020,47	5.687,47	46.333,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	901.267,18	857.014,28	44.252,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.115.670,80	1.445.507,47	670.163,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**13.941.598,40**	**13.697.742,85**	**243.855,55**
TOTALE CONTI D'ORDINE	341.183,54	140.087,51	201.096,03

I crediti non **includono** i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale. Crediti da bilancio corrispondono ai crediti da stato patrimoniale. Il FCDE corrisponde al FSC di stato patrimoniale.

I principi contabili di riferimento richiedono che i crediti di difficile esazione, stralciati da bilancio vadano comunque mantenuti nello stato patrimoniale fino a loro naturale prescrizione, con contestuale incremento del FSC di pari importo.

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 179.066,57** 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	104.758,10	179.066,57	74.308,47
Fondo svalutazione crediti	104.758,10	179.066,57	74.308,47

fondo svalutazione crediti 2019	104.758,10
accantonamento 2020	74.308,47
Fondo svalutazione crediti 2020	179.066,57
Avanzo accantonato per FCDE	179.066,57

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

(+)	Crediti dello Sp	627.992,90
(+)	FCDE economica	179.066,57
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti (conto economo)	5.000,00
	RESIDUI ATTIVI =	812.059,47
	residui in finanziaria	812.059,47
	differenza	

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	**3.499.600,47**	**4.153.511,27**	**-€ 653.910,80**
II Riserve	**7.373.039,48**	**7.236.022,36**	**€ 137.017,12**
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 63.390,86	€ 0,00	€ 63.390,86
b) da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) da permessi di costruire	€ 28.800,25	€ 2.204,33	€ 26.595,92
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	7.280.848,37	7.233.818,03	€ 47.030,34
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**10.872.639,95**	**11.389.533,63**	**-€ 516.893,68**

La variazione nella riserva permessi di costruire (26.595,92) corrisponde alle entrate accertate di competenza per permessi di costruire di cui al capitolo 600

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 52.020,47	€ 5.687,47	€ 46.333,00
TOTALE FONDI TISCHI ED ONERI (B)	**€ 52.020,47**	**€ 5.687,47**	**€ 46.333,00**

Il maggiore onere per fondo rischi si riferisce all'accantonamento a fondo rischi contenzioso con Eni per una fattura di fornitura gas non riconosciuta dall'ente per euro 45.0000; la differenza si riferisce al TFM del sindaco.

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);***

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	636.554,32	572.119,15	504.982,61
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	64.435,17	67.136,54	69.951,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**572.119,15**	**504.982,61**	**435.030,78**
Nr. Abitanti al 31/12	2.706,00	2.658,00	2.624,00
Debito medio per abitante	211,43	189,99	165,79

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	26.422,53	23.721,16	20.905,87
Quota capitale	64.435,17	67.136,54	69.951,83
Totale fine anno	**90.857,70**	**90.857,70**	**90.857,70**

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	*Valore*
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 901.267,18
Debiti di finanziamento	€ 435.030,78
Totale debiti al 31/12/2020	
Residui passivi da conto di bilancio	
Differenza	

Nella voce ratei passivi per euro 19.227,78 sono state riportate correttamente le competenze del personale relative alla produttività che corrispondono alla quota di FPV di parte corrente rinviata

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

all'esercizio 2020

Nei conti d'ordine alla voce impegni su esercizi futuri va riportato il FPV di spesa (401.269,01) al netto della quota parte dello stesso attribuita ai ratei passivi per le indennità del personale (19.227,78)

11. 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.

12. 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. Si segnala la necessità di un aggiornamento più puntuale del sito dell'ente (ad oggi sono pubblicate le delibere di giunta e consiglio sino all'esercizio 2017 e non è ancora stato pubblicato il bilancio di previsione 2020-2022)
2. Si segnala la necessità di evidenziare sul piano dei conti, nei capitoli d'entrata l'indicazione dell'eventuale vincolo sull'entrata e riportare anche il capitolo di spesa finanziato dall'entrata in esame.
3. Si segnala la necessità di provvedere alla chiusura dei conti correnti postali non utilizzati
4. Alla data odierna non è ancora stata inviata a Sireco la rendicontazione dell'economo.
5. Alla data odierna le partecipate non hanno ancora fatto pervenire regolare e certificata conferma dei saldi infragruppo.
6. Si segnala la necessità di non concedere beni patrimoniali dell'ente in uso e concessione a canoni irrisori.
7. Si segnala la necessità di concedere beni patrimoniali dell'ente in uso e concessione a seguito di formale procedura ad evidenza pubblica.
8. Si segnala la necessità da parte dei soggetti assegnatari di contributi comunali di rilasciare apposita relazione annuale in grado di evidenziare l'utilizzo dei contributi ricevuti;
9. Si segnala la necessità da parte dei soggetti assegnatari di contributi comunali di rilasciare apposita dichiarazione in merito all'utilizzo a fini non commerciali dei contributi ricevuti ai fini dell'esonero della ritenuta del 4% a carico del Comune.
10. Si segnala la necessità di dover accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione in merito alla vertenza con Enel per una bolletta contestata del valore di circa 50.000,00, attualmente in contestazione a mezzo legale. Le spese per l'assistenza legale sono state impegnate in apposito capitolo di spesa.
11. Si segnala la necessità di provvedere alla cessione della partecipazione in Hera spa, stante la non strumentalità della partecipazione in esame.

Comune di Nimis prot. n. 0002651 del 04-05-2021

In merito al presente rendiconto si segnala quanto segue:

- La necessità di provvedere alla richiesta di riconciliazione del saldo crediti con A&T 2000
- Si segnala un **marcato calo delle entrate di parte corrente** rispetto all'esercizio precedente. Questa situazione richiede un'attenta pianificazione e monitoraggio delle grandezze di bilancio al fine di evitare squilibri finanziari e di cassa dell'ente. Gli investimenti di rilievo attivati dall'ente richiedono un'attenta gestione e si rende necessario valutare con oculatezza la messa in cantiere di nuove iniziative non adeguatamente garantite e supportate da contribuzione esterna.
- La necessità di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione a copertura degli oneri di rinnovo contrattuale dei dipendenti dell'ente, al fine di non gravare di tali oneri il solo esercizio di rinnovo contrattuale
- 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.

13. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE

Dell'Zotti dott. Daniele