

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI

## ***Premessa***

*Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.*

# COMUNE DI SEDINI

Provincia di Sassari

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ASSUNTA CUBEDDU

## Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO .....	8
Premesse e verifiche .....	8
Gestione Finanziaria .....	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	15
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
CONCLUSIONI .....	27

**Comune di Sassari**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 8 del 26 giugno 2020

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- ✓ del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ✓ del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- ✓ degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- ✓ dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sedini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sedini, li 26 giugno 2020

L'organo di revisione

*Dott.ssa Assunta Cubeddu*



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dott.ssa Assunta Cubeddu revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30.04.2019

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 18 giugno 2020, corredato Conto del bilancio, obbligatorio ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ◆ l'ente, avendone facoltà, ha deciso di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e, pertanto, il Conto economico e lo Stato Patrimoniale sono stati allegati unicamente per "stigmatizzare" l'anno "zero" ai fini delle elaborazioni ed implementazioni obbligatorie a partire dal corrente anno 2020;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ✓ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, a partire dalla comunicazione della nomina, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Sedini registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.355 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;
- nel corso dell'esercizio 2019, 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Anglona e della Bassa Valle del Coghinas;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto dalla Corte dei conti rilievi con obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, né 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;

- 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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- 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 ha provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 157.715,68
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 6.065,99
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 151.649,69
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 151.649,69

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	Quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	Ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 157.715,68	€ 151.649,69	€ 6.065,99	€ 6.065,99	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 157.715,68</b>	<b>€ 151.649,69</b>	<b>€ 6.065,99</b>	<b>€ 6.065,99</b>	<b>€ 0,00</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	151.649,69	6.065,99	6.065,99	6.065,99	139.517,70
<b>TOTALE</b>	<b>€ 151.649,69</b>	<b>€ 6.065,99</b>	<b>€ 6.065,99</b>	<b>€ 6.065,99</b>	<b>€ 139.517,70</b>

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- non è in dissesto;
- nel corso del 2019 non sono stati riconosciuti, né finanziati debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, né finanziati debiti fuori bilancio. Non sono stati, inoltre, segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.029.273,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.029.273,49

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.155.333,58	€ 3.938.986,01	€ 4.029.273,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 207.521,18	€ 207.521,18	€ 349.064,97

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 207.521,18	€ 207.521,18	€ 207.521,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 207.521,18	€ 207.521,18	€ 207.521,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 657.697,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 516.153,58
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 207.521,18	€ 207.521,18	€ 349.064,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 207.521,18	€ 207.521,18	€ 349.064,97

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.938.986,01			€ 3.938.986,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.090.128,53	€ 369.030,76	€ 46.312,08	€ 415.342,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.432.183,25	€ 1.041.291,14	€ 118.641,21	€ 1.159.932,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 413.791,48	€ 80.212,93	€ 6.964,88	€ 87.177,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <b>og.og. (B1)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.936.103,26	€ 1.490.534,83	€ 171.918,17	€ 1.662.453,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.285.779,46	€ 1.493.484,61	€ 162.976,93	€ 1.656.461,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 83.015,50	€ 83.015,50	€ -	€ 83.015,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.368.794,96	€ 1.576.500,11	€ 162.976,93	€ 1.739.477,04
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.567.308,30	-€ 85.965,28	€ 8.941,24	-€ 77.024,04
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 1.567.308,30	-€ 85.965,28	€ 8.941,24	-€ 77.024,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.509.325,01	€ 532.951,66	€ 56.448,35	€ 589.400,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.421,51	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.514.746,52	€ 532.951,66	€ 56.448,35	€ 589.400,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <b>(B1)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.514.746,52	€ 532.951,66	€ 56.448,35	€ 589.400,01
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.485.509,39	€ 292.798,29	€ 89.878,61	€ 382.676,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.485.509,39	€ 292.798,29	€ 89.878,61	€ 382.676,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.485.509,39	€ 292.798,29	€ 89.878,61	€ 382.676,90
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 29.237,13	€ 240.153,37	-€ 33.430,26	€ 206.723,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 350.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 350.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.231.315,30	€ 354.315,05	€ -	€ 354.315,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.311.403,33	€ 283.430,74	€ 110.295,90	€ 393.726,64
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 5.455.443,41	€ 225.072,40	-€ 134.784,92	€ 4.029.273,49

\* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### 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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

### Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 914.411,99.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 660.952,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 113.292,05 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	914.411,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	6.863,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	246.595,87
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>660.952,64</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	660.952,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	547.660,59
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>113.292,05</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 573.808,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 355.494,57
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 255.574,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 99.920,42
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 128.804,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.059,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 116.745,04
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 573.808,50
<b>SALDO FPV</b>	€ 99.920,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 116.745,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 246.749,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.284.575,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 6.088.308,38

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 431.905,75	€ 925.082,92	€ 369.030,76	40%
<b>Titolo II</b>	€ 1.158.353,37	€ 1.067.977,43	€ 1.041.291,14	98%
<b>Titolo III</b>	€ 171.268,44	€ 158.092,28	€ 80.212,93	51%
<b>Titolo IV</b>	€ 1.079.509,56	€ 644.411,03	€ 532.951,66	83%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0%

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, comma 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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.704,99
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	6.065,99
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.151.152,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.625.506,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.804,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	83.015,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>464.465,76</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EK</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	233.367,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>697.833,74</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	6.863,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	246.595,87
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>444.374,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'	(-)	547.660,59
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>103.286,20</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.381,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	226.789,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	644.411,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	513.233,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	154.769,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>216.578,25</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>216.578,25</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>216.578,25</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>914.411,99</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019		6.863,48
Risorse vincolate nel bilancio		246.595,87
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>660.952,64</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		547.660,59
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>113.292,05</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>697.833,74</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	233.367,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	6.863,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	547.660,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	246.595,87
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>336.654,18</b>

Il dettaglio degli accantonamenti, dei vincoli e delle variazioni è riportato negli allegati a/1), a/2) e a/3) del risultato di amministrazione, ai quali si fa integrale rinvio.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 128.704,99	€ 100.804,20
FPV di parte capitale	€ 226.789,58	€ 154.769,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 49.330,48	€ 128.704,99	€ 100.804,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 18.543,73	€ 96.597,82	€ 67.463,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 30.786,75	€ 32.107,17	€ 33.340,36

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 479.086,89	€ 226.789,58	€ 154.769,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 265.752,44	€ 79.226,23	€ 139.541,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 213.334,45	€ 147.563,35	€ 15.228,06

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 6.088.308,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.938.986,01
RISCOSSIONI	(+)	228.366,52	2.377.801,54	2.606.168,06
PAGAMENTI	(-)	363.151,44	2.152.729,14	2.515.880,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.029.273,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.029.273,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.096.764,75	774.336,14	2.871.100,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	130.891,81	425.600,04	556.491,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			100.804,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			154.769,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>6.088.308,38</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.515.012,52	€ 5.531.324,50	€ 6.088.308,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.750.182,81	€ 4.646.622,72	€ 5.201.146,79
Parte vincolata (C)	€ 758.763,72	€ 864.271,91	€ 872.293,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 14.363,88	€ 8.802,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.065,99	€ 6.065,99	€ 6.065,99

Il fondo parte disponibile è espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi ed evidenzia la quota di avanzo disponibile. È, invece, espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione e, in tal caso, evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

### Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCBE	Fondo prestiti potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 233.367,98					€ 34.757,23	€ 197.610,75	€ -	€ 1.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 13.381,08									€ 13.381,08
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.284.575,44	€ 6.065,99	€ 934.336,18	€ -	€ 3.712.286,54	€ -	€ -	€ -	€ 630.903,93	€ 982,80
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 5.531.324,50</b>	<b>€ 6.065,99</b>	<b>€ 934.336,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.712.286,54</b>	<b>€ 34.757,23</b>	<b>€ 197.610,75</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 631.903,93</b>	<b>€ 14.363,88</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 comma 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 2.453.935,98	€ 228.366,52	€ 2.096.764,75	-€ 128.804,71
Residui passivi	€ 506.102,92	€ 363.151,44	€ 130.891,81	-€ 12.059,67

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 53.365,69	€ 3.063,19
Gestione corrente vincolata	€ 1.000,00	€ 1.952,86
Gestione in conto capitale vincolata	€ 59.555,42	€ 4.893,74
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.822,59	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.061,01	€ 2.149,88
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 128.804,71	€ 12.059,67

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 115.000,00	€ 117.474,76	€ 1.822.452,22	€ 1.305.260,85	€ 1.356.312,41	€ 1.339.618,76	€ 1.785.689,17	€ 1.737.508,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.474,76	€ 1.707.452,22	€ 3.024,85	€ 30.505,32	€ 16.018,61		
	Percentuale di riscossione	0%	2%	94%	0%	2%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 26.904,11	€ 116.831,30	€ 182.544,22	€ 185.939,69	€ 227.077,80	€ 252.153,02	€ 270.252,43	€ 217.300,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.099,63	€ 32.095,08	€ 76.746,36	€ 7.234,08	€ 28.715,69	€ 30.051,57		
	Percentuale di riscossione	41%	27%	42%	4%	13%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 0,00	€ 1.950,00	€ 639,04	€ 100,00	€ 0,00		€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.565,56	€ 500,00	€ 100,00	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	80%	78%	100%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.170,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 62,13	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

### Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato. Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 235.128,77.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 *quater* del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad euro 4.485.283,27, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non sono state rilevate ulteriori passività potenziali probabili.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrendone i presupposti, non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato che, al 31/12/2019 presenta un valore di € 1.366,54.

### ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	390.807,69	496.042,03	105.234,34
203	Contributi agli investimenti	44.742,81	-	44.742,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	40.525,43	17.191,46	23.333,97
	<b>TOTALE</b>	<b>476.075,93</b>	<b>513.233,49</b>	<b>37.157,56</b>

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 861.752,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 83.015,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 778.736,61</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 939.804,56	€ 861.752,11	€ 782.286,15
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 78.052,45	-€ 79.465,96	-€ 83.015,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 861.752,11</b>	<b>€ 782.286,15</b>	<b>€ 699.270,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.355,00	1.355,00	1.355,00
Debito medio per abitante	635,98	577,33	516,07

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 41.443,85	€ 37.021,90	€ 33.472,36
Quota capitale	€ 78.052,45	€ 79.465,96	€ 83.015,50
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 119.496,30</b>	<b>€ 116.487,86</b>	<b>€ 116.487,86</b>

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,56%

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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): € 914.411,99
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 660.952,64
- W3\* (equilibrio complessivo): € 113.292,05.

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi, soprattutto a causa di un contenzioso tributario tuttora in corso, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Bilancio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 464.188,94	€ 6.684,84	€ -	€ 453.987,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 26.904,11	€ 11.099,63	€ 12.707,81	€ 12.707,81
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 2.470,86	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 493.563,91	€ 17.784,47	€ 12.707,81	€ 466.695,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.591.771,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 46.070,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.545.701,60	97,11%
Residui della competenza	€ 51.698,96	
Residui totali	€ 1.597.400,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.519.536,14	95,13%

In merito si osserva che il rilevante importo delle somme a residuo è riconducibile principalmente al contenzioso IMU sul parco eolico.

### IMU

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.339.618,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.018,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.323.600,15	98,80%
Residui della competenza	€ 2.377,98	
Residui totali	€ 1.325.978,13	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.302.236,00	98,21%

### TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 252.153,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.051,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 222.101,45	88,08%
Residui della competenza	€ 48.150,98	
Residui totali	€ 270.252,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 217.300,14	80,41%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 4.214,31	€ 10.106,29	€ 11.670,76
Riscossione	€ 4.214,31	€ 10.106,29	€ 11.608,63

### 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

	2017	2018	2019
accertamento	€ 100,00	€ 128,70	€ 951,31
riscossione	€ 100,00	€ 128,70	€ 951,31
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni Cds	€ 100,00	€ 128,70	€ 951,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 951,31
entrata netta	€ 100,00	€ 128,70	€ 951,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 100,00	€ 128,70	€ 951,31
% per Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.170,00	
Residui totali	€ 1.170,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 392.265,52	€ 437.719,32	45.453,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.800,00	€ 24.839,35	-2.960,65
103	acquisto beni e servizi	€ 590.575,53	€ 545.693,02	-44.882,51
104	trasferimenti correnti	€ 541.676,45	€ 569.715,68	28.039,23
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 37.021,90	€ 33.472,36	-3.549,54
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.645,32	€ -	-1.645,32
110	altre spese correnti	€ 16.134,93	€ 14.066,44	-2.068,49
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.607.119,65</b>	<b>€ 1.625.506,17</b>	<b>18.386,52</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 *quater* del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Si ricorda che, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 *quater* della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 453.057,25	€ 437.719,32
Spese macroaggregato 103	€ 36.817,77	€ 9.194,68
Irap macroaggregato 102	€ 28.246,05	€ 24.839,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 518.121,07</b>	<b>€ 471.753,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 77.901,86	€ 38.963,26
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 440.219,21</b>	<b>€ 432.790,09</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto non risultano disponibili i dati per il riscontro.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 entro il 31 dicembre 2019 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.

## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT.SSA ASSUNTA CUBEDDU*

