

# COMUNE DI GIAVE

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

RICCARDO SCODINU

***Dott. Riccardo Scodinu***  
**COMMERCIALISTA**  
**REVISORE CONTABILE**  
Via Coghinas, 11 - 07030 MUROS (SS)  
Partita IVA 02383070907  
Cod. Fisc.: SCD RCR 72H04 L158K

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	14
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO-STATO PATRIMONIALE .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	29

**Comune di Giave**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 13 del 29/06/2020**

**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 Giave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ossi, lì 29 giugno 2020

L'organo di revisione

*Riccardo Scodinu*



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Riccardo Scodinu, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 25/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 15/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 05/06/2020, 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) Conto Economico;
  - c) Stato Patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 26/11/2015;

### 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 11
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
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Giave registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 511 abitanti.

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*";
- 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 Meilogu;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **nei confronti dell'Ente** non sono stati mossi rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 Dlgs. 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 12.700,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 12.700,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio e successivamente alla data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto come segue:

- con Entrate e disponibilità proprie non vincolate, anche derivanti da aumento di aliquote e tariffe dei tributi locali per euro 12.700.
  - 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 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)	1.155.377,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.155.377,13

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	716.584,67	918.805,73	1.155.377,13
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	225.429,11	228.976,90	319.877,25

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

#### 4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	116.615,02	225.249,11	228.976,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	116.615,02	225.249,11	228.976,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	211.709,67	38.734,79	234.399,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	11.920,00	35.007,00	143.499,12
Fondi vincolati al 31.12	=	316.404,69	228.976,90	319.877,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	91.155,58	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		918.805,73			918.805,73
Entrate Titolo 1.00	+	587.990,53	260.000,49	34.781,83	294.782,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	698.399,37	680.049,75	0,00	680.049,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	340.065,20	99.470,30	30.438,65	129.908,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.626.455,10	1.039.520,54	65.220,48	1.104.741,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.440.935,70	851.023,25	140.842,19	991.865,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	74.179,80	74.179,80	0,00	74.179,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.515.115,50	925.203,05	140.842,19	1.066.045,24
Differenza D (D=B-C)	=	111.339,60	114.317,49	-75.621,71	38.695,78
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	111.339,60	114.317,49	-75.621,71	38.695,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	720.386,79	355.313,24	8.000,00	363.313,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	20.963,97	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	741.350,76	355.313,24	8.000,00	363.313,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	741.350,76	355.313,24	8.000,00	363.313,24
Spese Titolo 2.00	+	762.162,57	130.285,90	31.494,20	161.780,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	762.162,57	130.285,90	31.494,20	161.780,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	762.162,57	130.285,90	31.494,20	161.780,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-20.811,81	225.027,34	-23.494,20	201.533,14
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	386.866,92	148.375,73	2.656,53	151.032,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	389.949,00	146.634,39	8.055,39	154.689,78
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.006.251,44</b>	<b>341.086,17</b>	<b>-104.514,77</b>	<b>1.155.377,13</b>

Parere del Revisore Dott. Riccardo Scodina - Rendiconto 2019

0

## **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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 916.121,38.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 412.523,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 187.596,82 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	916.121,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	425.099,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	78.499,10
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>412.523,28</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	412.523,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	224.926,46
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>187.596,82</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>	
Gestione di competenza	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	767.002,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	151.839,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	342.759,22
<b>SALDO FPV</b>	-190.919,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	48.632,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	84.503,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	35.871,33
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	767.002,83
<b>SALDO FPV</b>	-190.919,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	35.871,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	340.038,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	862.462,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	1.814.454,72

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

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Esistenze definitive (competenze)	Avanzamenti in competenza	Importi in competenza	%
		(A)	(B)	
RISULTATO				
<b>Titolo I</b>	689.502,75	725.878,19	260.000,49	35,82
<b>Titolo II</b>	686.969,19	684.470,40	680.049,75	99,35
<b>Titolo III</b>	225.784,87	186.283,09	99.470,30	53,40

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.

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.458,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.596.631,68
<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 amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	989.605,97
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.537,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	74.179,80
<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>541.766,15</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	42.595,30
<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 contabili	(-)	-
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>584.361,45</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	395.099,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.898,96
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>180.363,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	134.926,46
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>45.437,03</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	297.443,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	128.381,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	457.380,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
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 contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	223.224,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	328.221,40
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>331.759,93</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.600,14
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>232.159,79</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	90.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>142.159,79</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 (W1= O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>916.121,38</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		426.099,00
Risorse vincolate nel bilancio		78.499,10
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>412.523,28</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		224.926,46
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>187.596,82</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		584.361,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	42.595,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	395.099,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	134.926,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(4)</sup>	(-)	8.898,96
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.841,73</b>

Parere del Revisore Dott. Riccardo Scodinu – Rendiconto 2019

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		14.000,00	0,00	0,00	5.000,00	19.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		319.953,00	0,00	422.000,00	218.764,44	960.717,44
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		24.067,07	0,00	3.099,00	1.162,02	28.328,09
<b>Totale</b>		<b>358.020,07</b>	<b>0,00</b>	<b>425.099,00</b>	<b>224.926,46</b>	<b>1.008.045,53</b>

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) - (e) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				272.124,07	37.037,83	84.163,23	42.696,66	0,00	-39.667,86		78.499,10	353.258,50
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				0	0	0	0	0	0		0	0
<b>Totale risorse vincolate (i=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>272.124,07</b>	<b>37.037,83</b>	<b>84.163,23</b>	<b>42.696,66</b>	<b>0,00</b>	<b>-39.667,86</b>		<b>78.499,10</b>	<b>353.258,50</b>



## **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) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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	23.458,06	14.537,82
FPV di parte capitale	128.381,40	328.221,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

#### **1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	41.007,75	23.458,06	14.537,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	18.220,79	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	22.786,96	23.458,06	14.537,82
- 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	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	228.657,95	128.381,40	328.221,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	228.657,95	128.381,40	328.221,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **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 1.814.454,72, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				918.805,73
RISCOSSIONI	(+)	75.877,01	1.543.209,51	1.619.086,52
PAGAMENTI	(-)	180.391,78	1.202.123,34	1.382.515,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.155.377,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.155.377,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	685.233,86	662.272,41	1.347.506,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.313,71	236.355,75	345.669,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			14.537,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			328.221,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.814.454,72</b>

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

***1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:***

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	858.777,16	1.202.500,32	1.814.454,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	158.354,13	358.020,07	1.008.045,53
Parte vincolata (C)	198.449,79	272.124,07	353.258,50
Parte destinata agli investimenti (D)	198.058,65	410.005,83	245.596,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	303.914,59	162.350,35	207.554,55

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00

### 2. 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	Totale	Parte disponibile	Parte destinata agli investimenti	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0			
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00			
Finanziamento spese di investimento	59.100,00	59.100,00		0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00			
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0		
Altra modalità di utilizzo	0,00			
Utilizzo parte accantonata	0,00			
Utilizzo parte vincolata	42.595,30		42.595,30	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	238.343,01			0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0		0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>340.038,31</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

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

## 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. n. 42 del 28 aprile 2020, munito del parere dell'Organo di revisione, come da verbale n. 06 del 17 aprile 2019.

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.

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	809.743,22	75.877,01	685.233,86	- 48.632,35
Residui passivi	374.209,17	180.391,78	109.313,71	- 84.503,68

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	-33.224,54	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	-48.524,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-10.032,42	-35.952,67
Gestione servizi c/terzi	-5.375,39	-27,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-48.632,35</b>	<b>-84.503,68</b>

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

## **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**
- In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2019 ammonta a complessivi euro 960.717,44.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di € 19.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato al punto 5.2 lettera h.

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

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.067,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.162,02
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.229,09</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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importo in Euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	235.619,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	617.717,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	89.158,93	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>942.496,14</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>94.249,61</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>0,00</b>	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	<b>45.825,68</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0,00	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	48.423,93	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	45.825,68	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100</b>		<b>0,05%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	868.963,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	74.179,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>794.783,88</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	1.006.108,77	939.339,92	868.963,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	66.768,85	70.376,24	74.179,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>939.339,92</b>	<b>868.963,68</b>	<b>794.783,88</b>
Nr. Abitanti al 31/12	521,00	511,00	507,00
Debito medio per abitante	1.802,96	1.700,52	1.567,62

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	53.236,63	49.629,24	45.825,68
Quota capitale	66.768,85	70.376,24	74.179,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>120.005,48</b>	<b>120.005,48</b>	<b>120.005,48</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 nessun contratto 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): € 916.121,38
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 412.523,28
- W3\* (equilibrio complessivo): € 187.596,82

\* 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**.

## 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

#### 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accertamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU</b>	367.525,00	23.339,00	320.000,00	548.823,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	24.309,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi: TASI</b>	74.701,00	0,00	74.701,00	74.701,00
<b>TOTALE</b>	442.226,00	23.339,00	394.701,00	647.833,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	376.588,47	
Residui riscossi nel 2019	13.918,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.164,04	
Residui al 31/12/2019	378.342,63	100,47%
Residui della competenza	419.976,94	
Residui totali	807.319,57	
FCDE al 31/12/2019	741.970,60	91,91%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 152.016,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.cui importo è stato sterilizzato nel F.C.D.E.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	30,30	
Residui riscossi nel 2019	9.356,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.326,33	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.429,27	
Residui totali	6.429,27	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

## **TASI**

Non si rilevano, nell'anno 2019, entrate da TASI essendo l'imposta azzerata.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate per TARI nell'anno 2019 sono diminuite di € 1.394,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	29.738,55	
Residui riscossi nel 2019	9.264,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	20.474,55	68,85%
Residui della competenza	28.170,41	
Residui totali	48.644,96	
FCDE al 31/12/2019	30.334,87	

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	18.799,85	0,00	0,00
Riscossione	1.322,80	0,00	0,00

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	0,00	0,00%
<b>2018</b>	0,00	0,00%
<b>2019</b>	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**

	2017	2018	2019
accertamento	687,55	-	-
riscossione	287,55	-	-
%riscossione	41,82%	0,00%	0,00%
FCDE			

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 63.857,77.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	56.691,76	
Residui riscossi nel 2019	1.139,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.680,92	
Residui al 31/12/2019	<b>41.871,56</b>	<b>73,86%</b>
Residui della competenza	12.958,00	
Residui totali	<b>54.829,56</b>	
FCDE al 31/12/2019	51.034,95	

## **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	219.608,48	241.834,13	22.225,65
102	imposte e tasse a carico ente	17.795,92	21.287,95	3.492,03
103	acquisto beni e servizi	409.397,96	425.874,91	16.476,95
104	trasferimenti correnti	255.172,98	246.777,59	-8.395,39
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	49.629,24	45.825,68	-3.803,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.239,75	1.816,50	-6.423,25
110	altre spese correnti	5.439,78	6.189,21	749,43
<b>TOTALE</b>		<b>965.284,11</b>	<b>989.605,97</b>	<b>24.321,86</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 di euro 51.711,00;
- 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.

Si rammenta 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 2019, 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 nei termini non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza (comma 7);*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8);*
- *Spese per sponsorizzazione (comma 9);*
- *Spese per formazione (comma 13);*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni;*
- *Spese per missioni;*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

## **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 le partecipate non hanno trasmesso riscontro alla puntuale richiesta dell'Ente.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

### **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 nel 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.

A seguito della ricognizione di tutte le partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente dall'Ente, si evidenzia la seguente situazione:

### **Partecipazioni dirette**

<b>NOME PARTECIPATA</b>	<b>CODICE FISCALE PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>ESITO DELLA RILEVAZIONE</b>	<b>NOTE</b>
<b>Abbanoa Spa</b>	02934390929	0,01508025	Partecipazione mantenuta	
<b>Sistema turistico Locale Sardegna Nord Ovest S.c.a.r.l.</b>	02306250909	0,19	In liquidazione nel 2017 – estinta per cancellazione dal Registro delle Imprese il 16.05.2018	.....
<b>Logudoro Goceano S.c.a.r.l.</b>	02009980901	0.96	Partecipazione mantenuta	

### **Partecipazioni indirette:**

Nessuna.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: Perdita d'esercizio € 211.438,80.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nella Relazione al Rendiconto predisposta dal Servizio Finanziario dell'Ente viene riportato il prospetto dello Stato Patrimoniale, "Allegato 10", redatto secondo il DM MEF in data 11 novembre 2019 che prevede: "Gli Enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto".

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ammontare delle immobilizzazioni immateriali è pari ad € 91.912,07; le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 13.128.020,07; le immobilizzazioni finanziarie sono pari ad € 46.495,14.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: in particolare è stato predisposto apposito elenco relativo rispettivamente ai beni mobili e agli immobili posseduti nell'anno 2019.

#### **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 6.2b1 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 881.989,70 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

#### **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. L'ammontare delle disponibilità liquide dell'Ente coincide con il fondo di cassa ed è pari ad € 1.155.377,13.

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	7.689.738,78
II	Riserve	€	8.484.677,03
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	435.607,57
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.049.069,46
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	211.438,80

### Fondi per rischi e oneri

Nello stato patrimoniale dell'ente figura un fondo per rischi e oneri pari ad € 85.395,16.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nello stato patrimoniale figurano somme iscritte per ratei, risconti e contributi agli investimenti per € 13.077.994,94.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

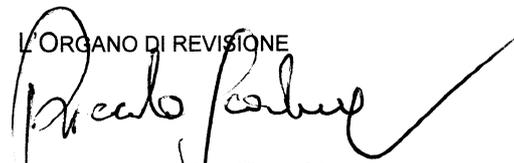
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE



**Dott. Riccardo Scodinu**  
**COMMERCIALISTA**  
**REVISORE CONTABILE**  
 Via Coghinas, 11 - 07030 MUROS (SS)  
 Partita IVA 02383070907  
 Cod. Fisc.: SCD RCR 72H04 L158K