

COMUNE DI BAULADU

Provincia di Oristano

Relazione del Revisore

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

Anno
2019

IL REVISORE

RAG. SILVIO GIORGIO MEREU

Comune di Bauladu

Il Revisore

Verbale n. 8 del 5 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore 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 del Revisore 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 Bauladu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Silvio Giorgio Mereu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 17/06/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 17/04/2020, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;
- 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 (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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi della tecnica di campionamento della significatività finanziaria;
- ◆ 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. 35
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore 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 Bauladu registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 669 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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 il Revisore 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 Montiferru e Alto Campidano;
- 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 la Responsabile del Servizio Finanziario è abilitata alla 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 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 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.978,92 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
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			€ 2.978,92
Totale	€ -	€ -	€ 2.978,92

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, 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)	€	1.640.446,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.640.446,61

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.473.829,27	€ 1.609.805,31	€ 1.640.446,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 178.253,09	€ 215.133,80	€ 218.589,30

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 178.253,09	€ 264.311,18	€ 215.133,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 178.253,09	€ 264.311,18	€ 215.133,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 265.006,08	€ 149.558,88	€ 288.944,63
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 178.947,99	€ 198.736,26	€ 285.489,13
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 264.311,18	€ 215.133,80	€ 218.589,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 264.311,18	€ 215.133,80	€ 218.589,30

Il Revisore 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, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.609.805,31			€ 1.609.805,31
Entrate Titolo 1.00	+	€ 513.349,93	€ 161.954,06	€ 88.290,49	€ 250.244,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 865.054,23	€ 793.043,72	€ -	€ 793.043,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 171.831,49	€ 67.835,92	€ 6.026,30	€ 73.862,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>ga.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.550.235,65	€ 1.022.833,70	€ 94.316,79	€ 1.117.150,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.349.678,13	€ 876.825,59	€ 106.834,73	€ 983.660,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.349.678,13	€ 876.825,59	€ 106.834,73	€ 983.660,32
Differenza D (D=B-C)	=	€ 200.557,52	€ 146.008,11	-€ 12.517,94	€ 133.490,17
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 200.557,52	€ 146.008,11	-€ 12.517,94	€ 133.490,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 229.174,16	€ 156.687,99	€ 8.119,60	€ 164.807,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 229.174,16	€ 156.687,99	€ 8.119,60	€ 164.807,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 229.174,16	€ 156.687,99	€ 8.119,60	€ 164.807,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 825.973,80	€ 237.667,61	€ 20.982,48	€ 258.650,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 825.973,80	€ 237.667,61	€ 20.982,48	€ 258.650,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 825.973,80	€ 237.667,61	€ 20.982,48	€ 258.650,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 596.799,64	-€ 80.979,62	-€ 12.862,88	-€ 93.842,50
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Spese titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 260.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 260.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 379.430,90	€ 146.648,26	€ 3.978,56	€ 150.626,82

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 838.943,09.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 480.712,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 480.712,65 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	838.943,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	39.260,65
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	318.969,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	480.712,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	480.712,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	480.712,65

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 78.535,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 246.566,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 657.875,43
SALDO FPV	-€ 411.308,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.390,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.977,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.434,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 23.152,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 78.535,67
SALDO FPV	-€ 411.308,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 23.152,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.171.715,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 437.736,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.253.527,12

*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)
Titolo I	€ 253.813,26	€ 257.639,29	€ 161.954,06	62,86077717
Titolo II	€ 852.140,57	€ 795.698,04	€ 793.043,72	99,66641617
Titolo III	€ 90.616,79	€ 83.478,43	€ 67.835,92	81,26161453
Titolo IV	€ 197.129,37	€ 203.314,76	€ 156.687,99	77,06670681
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, il Revisore, 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.

Il Revisore 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	(+)	32.345,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.136.815,76
<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	(-)	1.011.177,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.683,31
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		133.299,99
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	94.131,69
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		227.431,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.260,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.868,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	141.302,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		141.302,11

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.077.584,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	214.221,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	203.314,76
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	(-)	250.417,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	633.192,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		611.511,41
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	272.100,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		339.410,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		339.410,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		838.943,09
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		39.260,65
Risorse vincolate nel bilancio		318.969,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		480.712,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		480.712,65

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		227.431,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	94.131,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	39.260,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	46.868,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		47.170,42

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 - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo per oneri						
361	Fondo accantonamento TFM Sindaco	1.804,36		1.162,02		2.966,38
						0,00
Totale Fondo per oneri		1.804,36	0,00	1.162,02	0,00	2.966,38
Fondo passività potenziali						
355	passività potenziali diverse	41.233,00		6.858,64		48.091,64
						0,00
						0,00
Totale Fondo passività potenziali		41.233,00	0,00	6.858,64	0,00	48.091,64
Fondo contenzioso						
						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
359		253.990,70	-15.236,03	31.239,99	0,00	269.994,66
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		253.990,70	-15.236,03	31.239,99	0,00	269.994,66
Totale		297.028,06	-15.236,03	39.260,65	0,00	321.052,68

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e 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 eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto 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)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
878	Permessi di costruire e relative sanzioni	3110/14-3007		9.980,49	9.787,48	300,00		9.787,48			300,00	493,01
428/11	Sanzioni Codice della Strada			107,94							0,00	107,94
762/4	10% alienazioni patrimoniali			1.500,00							0,00	1.500,00
504-510-378/	Altro	56/1-5,140/1		1.893,32		510,85	510,84				0,01	1.893,33
756/1	Aree zona 167-Attualizz. Valore	4484	Quota cap.le mutui -rimborso			1.953,08					1.953,08	1.953,08
878/0	concess. Edilizie- proventi	3110/14	Manut. Straord. Strade interne			2.700,00					2.700,00	2.700,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				13.481,75	9.787,48	5.463,93	510,84	9.787,48	0,00	0,00	4.953,09	8.647,36
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
106/6	Trasf.statale assist. Farmaceutica indigenti	1444		93,11							0,00	93,11
330	Trasferimento PLUS integrazione legge 162/98			337,50								337,50
522	Trasferimento PLUS Missione lavoro 2015	1460/1		354,80								354,80
246/1	Trasferimento regionale bonus famiglia 2015	1433/4		224,83							0,00	224,83
245	Trasf. Reg. 2008 per abbattim.to costi abitativi	1464		1.254,00							0,00	1.254,00
4050/11	Contr.to reg.le 2013 per interv. occupazionali	2156/8		3.294,65							0,00	3.294,65
800/1	Finanz.to RAS 1999 restauro chiesa S. Lorenzo	2038/5		1.754,88							0,00	1.754,88
192	Fondi occup. L.R.4/2000 am.tà 2006	1301		4.343,56							0,00	4.343,56
249	Trasf.to estreme povertà 2015-Impegni 2016	1461		1.832,92							0,00	1.832,92
249/1	Fondo regionale REIS. L.R. n.18 del 02.08.2016	1460/2		60.650,25	39.977,36	558,67	23.083,00		4.913,66	1.065,00	18.518,03	34.277,26
250	Trasferimenti RAS progetti "Ritornare a casa"	1433/9		21.548,00	19.413,39	14.092,58	33.505,97		2.134,61		0,00	0,00
173/4	Trasf.ii reg.li per funz. delegate. Servizi sociali.			1.916,93		8.342,40	7.500,18				842,22	2.759,15
173/7	Fondi regionali L.162/98-Anno 2017	1433/5		11.096,28	5.548,14	73.758,29	60.534,04	11.673,88	5.548,14		7.098,51	7.098,51
106/4	Fondi Statali L.448/98 Fornitura gratuita libri	606		1.942,69	1.942,69	2.063,14	2.246,65				1.759,18	1.759,18
106/3	L.10.03.2000 N.62 Borse di studio	607/12		690,77	690,77	761,71	1.452,48				0,00	0,00
173/10	Contr. reg. interv. Pag.to canone di locazione	1433/7		6.000,25	6.000,25	5.636,48	6.000,25				5.636,48	5.636,48
820/7	Trasf. RAS verifiche di sicurezza infrastrutture	3358/6		1.347,69		5.000,00					5.000,00	6.347,69
838/1	bando POR-sviluppo rurale	3116/16		0,00		2.370,79	2.370,79				0,00	0,00
820/9	cert. Invest.-piano reg.le str. Scavi arch.	2039/1		0,00		80.000,00					80.000,00	80.000,00
181/2	L.R. 9/2004 neoplasie maligne	1441/0		0,00		879,31	879,31				0,00	0,00
181/3	L.R. 9/1999 sussidi partic. Cat. Cittadini	1441/0		0,00		27.659,18	19.265,13	2.330,82			6.063,23	6.063,23
820/6	cert. reg.le assetto idrogeol.	3358/4		0,00		8.487,99		8.018,39			469,60	469,60
340/12	trasf. Comune San Vero Milis organizz. eventi	1429/1		0,00		4.802,53					4.802,53	4.802,53
3400/1	Trasf. unione videosorveglianza parco giochi	3020/1		0,50							0,00	0,50
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				118.683,61	73.572,60	234.413,07	156.837,80	22.023,09	12.596,41	1.065,00	130.189,78	162.704,38
Vincoli derivanti da finanziamenti												
988/0	mutuo a carico Regione	2990/0	realizzazione OO.PP.	4.689,22							0,00	4.689,22
5016/0	mutuo per palestra	2879/0	complet. Lavori palestra	84,29							0,00	84,29
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				4.773,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.773,51
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1	Realizzazione murale piazza Emilio Lussu	3110/20		34.500,00	34.500,00		11.695,35	22.804,65			0,00	0,00
1	Lavori di collegamento impianto illuminazione pubblica alla località Santa Vittoria	3110/21		10.000,00	10.000,00						10.000,00	10.000,00
1	Av.Amm.ord.-C.C. n. 24/19	1031/10	spese arredo urbano			35.000,00					35.000,00	35.000,00
1	Av.Amm.ord.-C.C. n. 24/20	15131/0	sostegno economico soggetti che contribuiscono a creare occupazione			50.000,00					50.000,00	50.000,00
1	Contributo ai privati per smaltimento amianto	2309		80.000,00	80.000,00			73.368,73			6.631,27	6.631,27
1	Contributo ai privati per rifacimento delle facciate delle abitazioni nell'ambito del progetto "Non finito sardo"	33284/1		82.000,00	82.000,00						82.000,00	82.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				206.500,00	206.500,00	85.000,00	11.695,35	96.173,38	0,00	0,00	183.631,27	183.631,27
Altri vincoli												
3	Accantonamento 4% recupero ICI	174		146,25		78,26					78,26	224,51
3	Accantonamento 6% recupero ICI	172/1	potenz.to ufficio tributi	117,39		88,73					88,73	206,12
3	Accantonamento 6% recupero ICI	172/5	on. Prev. Su incentivo uff. tributi	27,94		21,12					21,12	49,06
3	Accantonamento 6% recupero ICI	200/0	imposte e tasse	9,98		7,54					7,54	17,52
	Manunza Sebastiano Restituzione maggiore contribuzione per rette ricovero			332,31							0,00	332,31
181/2-3	Camedda - Rend. 2013/2014 Erog.saldo L.R.8/99	1441		80,00							0,00	80,00
181/2-3	Errato maggiore recupero agli utenti fondi L.R.8/1999	1441		48,85							0,00	48,85
Totale altri vincoli (I/5)				762,72	0,00	195,65	0,00	0,00	0,00	0,00	195,65	958,37
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				344.201,59	289.860,08	325.072,65	169.043,99	127.983,95	12.596,41	1.065,00	318.969,79	360.714,89

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	4.953,09	8.647,36
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	130.189,78	162.704,38
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		4.773,51
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	183.631,27	183.631,27
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	195,65	958,37
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	318.969,79	360.714,89
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	0,00

Il Revisore prende atto della proposta di svincolo della quota di avanzo di amministrazione libero, pari ad €. 153.668,85, già vincolato in base alla facoltà prevista dall'art. 187, comma 3-ter, lett. d) del D. Lgs. N. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale N. 48 del 30/12/2019, in quanto per l'annualità 2020, vista l'emergenza COVID-19, si presume non sarà possibile avviare le procedure per la realizzazione dell'intervento di "Valorizzazione estetico rappresentativo del cammino storico di Santa Vittoria - Trame verdi nel paesaggio", liberando in tal modo risorse per far fronte ad eventuali necessità che si dovessero presentare in questo periodo di emergenza ed incertezza.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 32.345,35	€ 24.683,31
FPV di parte capitale	€ 214.221,62	€ 633.192,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 87.369,98	€ 32.345,35	€ 24.683,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 59.966,65	€ 14.040,93	€ 14.004,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 12.940,06	€ 8.913,66	€ 6.957,61
- 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***	€ -	€ -	€ 3.721,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 14.463,27	€ 3.900,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 5.490,76	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 204.240,39	€ 214.221,62	€ 633.192,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 58.156,45	€ 179.826,08	€ 46.350,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 141.681,20	€ 34.395,54	€ 586.841,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 4.402,74	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.253.527,12, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio		0,00	0,00	1.609.805,31
RISCOSSIONI	(+)	106.414,95	1.326.169,95	1.432.584,90
PAGAMENTI	(-)	141.202,15	1.260.741,45	1.401.943,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.640.446,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.640.446,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	286.093,03	160.625,62	446.718,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.244,26	147.518,45	175.762,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			24.683,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			633.192,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			1.253.527,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾		269.994,66
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		51.058,02
Totale parte accantonata (B)		321.052,68
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.647,36
Vincoli derivanti da trasferimenti		162.704,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.773,51
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		183.631,27
Altri vincoli		958,37
Totale parte vincolata (C)		360.714,89
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		73.630,26
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		498.129,29
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

a) 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)	€ 1.573.172,82	€ 1.609.451,92	€ 1.253.527,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 366.863,07	€ 297.028,06	€ 321.052,68
Parte vincolata (C)	€ 184.633,61	€ 344.201,59	€ 360.714,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 64.504,13	€ 65.202,56	€ 73.630,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 957.172,01	€ 903.019,71	€ 498.129,29

Il Revisore 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 investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 1.978,93	€ 1.978,93								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 840.497,71	€ 840.497,71								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 6.449,00	€ 6.449,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 8.475,55	€ 8.475,55								
Utilizzo parte accantonata	€ 7.970,00		€ 7.970,00	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 291.994,69					€ 9.787,48	€ 75.707,21	€ -	€ 206.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.350,00									€ 14.350,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.171.715,88	€ 857.401,19	€ 7.970,00	€ -	€ -	€ 9.787,48	€ 75.707,21	€ -	€ 206.500,00	€ 14.350,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 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. n. 24 del 10/04/2019, munito del parere del Revisore.

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.

Il Revisore **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.

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 deliberato con atto G.C. n. 24 del 10/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 418.094,80	€ 106.414,95	€ 286.093,03	-€ 25.586,82
Residui passivi	€ 171.881,22	€ 141.202,15	€ 28.244,26	-€ 2.434,81

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	€ 9.885,68	€ 343,20
Gestione corrente vincolata	€ 7.048,27	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 7.552,84	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.205,08
Gestione servizi c/terzi	€ 1.100,03	€ 886,53
MINORI RESIDUI	€ 25.586,82	€ 2.434,81

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

Il Revisore ha verificato che 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;

Il Revisore ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 7.241,85	€ 9.737,62	€ 5.388,00	€ 18.454,67	€ 16.472,35	€ 18.171,58	€ 68.184,87	€ 48.377,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 419,62	€ 235,77	€ 328,04	€ 720,49	€ 5.779,73	€ 2.696,79		
	Percentuale di riscossione	6%	2%	6%	4%	35%	15%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 40.981,84	€ 30.585,70	€ 15.411,85	€ 23.421,68	€ 92.628,43	€ 77.500,75	€ 197.472,72	€ 140.106,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.436,80	€ 1.039,05	€ -	€ 2.976,42	€ 74.326,67	€ 174,00		
	Percentuale di riscossione	6%	3%	0%	13%	80%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 269.994,66.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 48.091,64, 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.

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)	€ 1.804,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.162,02
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.966,38

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	258.256,42	250.417,04	-7.839,38
203	Contributi agli investimenti	3.000,00		-3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			-10.839,38

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

Il Revisore 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 259.778,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 809.454,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 71.684,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.140.918,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 114.091,84	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 114.091,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

L'ente nel 2019 **non** ha in corso al 31/12/2019 alcuna forma di indebitamento.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2019 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): € 838.943,09
- W2* (equilibrio di bilancio): € 480.712,65
- W3* (equilibrio complessivo): 480.712,65

* 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, il Revisore, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/ICI	€ 20.868,37	€ 2.696,79	€ 11.263,79	€ 12.892,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 20.868,37	€ 2.696,79	€ 11.263,79	€ 12.892,74

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 65.119,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.483,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.622,09	
Residui al 31/12/2019	€ 50.013,29	76,80%
Residui della competenza	€ 18.171,58	
Residui totali	€ 68.184,87	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

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

	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		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI/TARES

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 203.029,50	
Residui riscossi nel 2019	€ 80.778,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 122.250,56	60,21%
Residui della competenza	€ 77.485,75	
Residui totali	€ 199.736,31	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 8.650,61	€ 1.930,07	€ 3.000,00
Riscossione	€ 8.650,61	€ 1.930,07	€ 3.000,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente NON ha effettuato accertamenti per violazione al Codice della strada.

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	€ 364,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 364,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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	€ 296.101,00	€ 299.197,19	3.096,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 23.580,10	€ 23.329,97	-250,13
103	acquisto beni e servizi	€ 220.029,32	€ 295.831,88	75.802,56
104	trasferimenti correnti	€ 302.583,22	€ 325.449,04	22.865,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 594,00	€ 677,21	83,21
110	altre spese correnti	€ 19.194,70	€ 66.692,52	47.497,82
TOTALE		€ 862.082,34	€ 1.011.177,81	149.095,47

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dal comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006;
- 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 il valore medio della spesa sostenuta nel triennio 2007/2009 pari a euro 19.579,84;
- 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'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.

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	IMPEGNI 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 252.470,87	€ 296.951,78
Spese macroaggregato 103	€ 13.264,87	€ 4.105,70
Irap macroaggregato 102	€ 16.088,59	€ 18.728,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenz. Segreteria	€ 2.231,06	€ 14.851,24
Altre spese: sp.elett. Altri Enti	€ 14.066,93	€ 4.525,90
Altre spese: arretrati contratt. aa.pp.	€ 45.628,87	
Altre spese: incentivo progett.ni (11.625,08)+tirocini formativi (3.375,00)+cantieri com.li art. 23 L.R. 4-2000 (48.500,00)	€ 63.500,08	
Altre spese: gestione serv. Paghe e ademp. Connessi		€ 4.592,08
Altre spese: cantieri com.li art. 23 L.R. 4-2000		
Totale spese di personale (A)	€ 407.251,27	€ 343.755,56
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	€ 79.994,57	€ 35.628,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 327.256,70	€ 308.127,40

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo con verbale N. 21 del 30 dicembre 2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

Il Revisore ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con protocollo dell'ente n°1006 del 02.03.2020 è stata inviata via P.E.C. alla società ABBANOVA S.p.A. sede Amministrativa di Cagliari al seguente indirizzo protocollo@pec.abbanoa.it la comunicazione dei debiti e crediti reciproci risultanti nella contabilità di questo ente ai fini degli adempimenti ai sensi dell'art.6, comma 4, D.L. 95/2012 convertito nella L.135/2012.

Al protocollo 1006/2020 non è stato dato alcun riscontro da parte della società ABBANOVA S.p.A..

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale N. 47 del 30.12.2019 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.

Le partecipazioni risultanti dalla suddetta ricognizione sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
ABBANOVA S.p.A.	0,0059195

I bilanci degli enti e delle società partecipate sono pubblicati nei loro siti internet.

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	67.619,55
Immobilizzazioni materiali di cui:	5.027.182,75
- inventario dei beni immobili	4.943.829,33
- inventario dei beni mobili	83.353,42
Immobilizzazioni finanziarie	16.650,00
Rimanenze	

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'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	4.529.654,12
II	Riserve	2.237.187,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	3.000,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.234.187,14
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ -

Debiti

L'ente NON ha debiti da finanziamento;

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	175.762,71
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	175.762,71

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce NON sono rilevate concessioni pluriennali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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 sussidiari prestate dall'ente

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

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.

IL REVISORE