# COMUNE DI DORGALI

## Provincia di NUORO


INTRODUZIONE.....

CONTO DEL BILANCIO.....

Premesse e verifiche.....

Gestione Finanziaria.....

- Fondo di cassa.....
- Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....
- Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....
- Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....
- Risultato di amministrazione.....

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....

Fondo crediti di dubbia esigibilità.....

Fondo anticipazione liquidità.....

Fondi spese e rischi futuri.....

SPESA IN CONTO CAPITALE.....

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....

CONTO ECONOMICO.....

STATO PATRIMONIALE.....

SEZIONE PROVINCE.....

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE. .

CONCLUSIONI.....

# Comune di Dorgali
# Organo di revisione

**Verbale n. 8 del 5 giugno 2020**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, dopo aver 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**

la presente relazione allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Dorgali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olbia, lì 05.06.2020

L'organo di revisione

**Dr Antonello Canu**

# *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** Dr Antonello Canu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29_ del 30.07.2018;

- ricevuta in data 07.05.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 oltre a parte degli allegati, in data 12.05.2020 la relativa proposta di delibera consiliare ed ulteriori allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 30.04.2020, 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) 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 (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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 21.03.2016;

**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 (con riferimento alle verifiche di cassa, alle cause in contenzioso, ai residui, alla cassa vincolata, ai mutui e loro gestione e corretta contabilizzazione);
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti oltre che la sostanza 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. 6 |
| 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. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n…….. |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n…….. |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n…….. |

- 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 Dorgali registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8565 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali dell'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere 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;

- 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 corso dell'applicazione nel 2019 dell'avanzo vincolato da trasferimenti e destinato ad investimenti l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni richieste dal TUEL;
(*di seguito il riepilogo degli utilizzi dell'avanzo:)*

**Avanzo vincolato da trasferimenti correnti :**

€. 86.229,69 Finanziamento RAS per Reddito di inclusione sociale ;
€ 54.943,79 Contributo RAS per i piani personalizzati di sostegno ;
€ 23.001,44 Contributo RAS per "Programma Ritornare a casa " L.R. 4/2006
€11.730,17 Contributo RAS per il patrimonio boschivo

Avanzo vincolato da trasferimenti in c/capitale :

€ 2.714,10 Lavori Torre campanaria Parrocchia Santa Caterina. Contributo RAS
€ 80.000,00 Lavori Ecocentro comunale Contributo RAS
€ 43.916,31 Lavori Centro multimediale Cala Gonone
€ 1.473,65 Lavori Capanna di Tiscali ( quota da rimborsare alla RAS )
€ 30.272,67 Lavori Tiscali

Avanzo destinato ad investimenti

€ 42.699,32 Lavori Fognatura Via Mario Cucca

Avanzo libero

€ 97.300,68 Lavori fognatura via Mario Cucca
€ 15.078,52 Quota cofinanziamento Lavori Torre Campanaria Chiesa Santa Caterina
€ 22.710,27 Quota cofinanziamento Lavori Ecocentro comunale
€200.000,00 Lavori strade interne

- 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 alla Comunità Montana denominata del Nuorese - Gennargentu - Supramonte - Barbagia);
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non essendosi presentata la fattispecie*;*
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 ***è*** migliorato rispetto al 1/1/2019 ;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti di tal genere, come attestato e comunicato dal Resp.le Finanziario ***;***

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.

Si riporta comunque il dettaglio delle percentuali di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e turistici:

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

| ***RENDICONTO 2019*** | ***Proventi*** | ***Costi*** | ***Saldo*** | ***% di copertura realizzata*** | ***% di copertura prevista*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | € 74.555,00 | € 190.247,30 | -€ 115.692,30 | **39,19%** | |
| Casa riposo | | | € - | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| anziani | | | | |
| Fiere e mercati | | € 20.000,00 | -€ 20.000,00 | **0,00%** |
| Mense scolastiche | € 155.305,00 | € 368.322,68 | -€ 213.017,68 | **42,17%** |
| Musei e pinacoteche | | € 6.000,00 | -€ 6.000,00 | **0,00%** |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 16.320,00 | | € 16.320,00 | |
| Corsi extrascolastici | | € 35.000,00 | -€ 35.000,00 | **0,00%** |
| Impianti sportivi | | € 30.000,00 | -€ 30.000,00 | **0,00%** |
| Parchimetri | | | € - | |
| Servizi turistici | € 1.069.000,00 | € 334.786,00 | € 734.214,00 | **319,31%** |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | |
| Centro creativo | | | € - | |
| Altri servizi (laboratorio e trasporto disabili) | € 24.675,00 | € 76.988,00 | -€ 52.313,00 | **32,05%** |
| **Totali** | **€ 1.339.855,00** | **€ 1.061.343,98** | **€ 278.511,02** | **126,24%** |

## 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) | € 8.478.601,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 8.478.601,66 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 7.035.764,01 | € 8.180.678,93 | € 8.478.601,66 |
| *di cui cassa vincolata* | € 1.098.013,64 | € - | € 2.369.136,43 |

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 | + | € 6.141.738,89 | € 7.035.764,01 | € 8.180.678,93 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | | | 2.771.540,41 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 1.098.013,64 | € - | € 2.369.136,43 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 7.035.764,01 | € 8.180.678,93 | € 8.478.601,66 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

**Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019**

| | +/- | Previsioni def.** | Competenza | Residui | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 8.180.678,93 | | | **€ 8.180.678,93** |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 3.994.866,58 | € 3.318.678,02 | € 596.939,38 | € 3.915.617,40 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 4.893.451,70 | € 4.261.729,63 | € 182.939,36 | € 4.444.668,99 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| (*) | | | | | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 2.505.436,67 | € 2.196.912,95 | € 92.220,45 | € 2.289.133,40 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | **=** | **€ 11.393.754,95** | **€ 9.777.320,60** | **€ 872.099,19** | **€ 10.649.419,79** |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 10.834.225,87 | € 7.733.834,45 | € 1.764.091,39 | € 9.497.925,84 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 297.375,00 | € 297.372,37 | € - | € 297.372,37 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | **=** | **€ 11.131.600,87** | **€ 8.031.206,82** | **€ 1.764.091,39** | **€ 9.795.298,21** |
| **Differenza D (D=B-C)** | **=** | **€ 262.154,08** | **€ 1.746.113,78** | **-€ 891.992,20** | **€ 854.121,58** |
| 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)** | **=** | **€ 262.154,08** | **€ 1.746.113,78** | **-€ 891.992,20** | **€ 854.121,58** |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 5.243.958,40 | € 926.048,87 | € 147.002,47 | € 1.073.051,34 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 620.000,00 | € - | € 301.213,16 | € 301.213,16 |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | **=** | **€ 5.863.958,40** | **€ 926.048,87** | **€ 448.215,63** | **€ 1.374.264,50** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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)** | **=** | **€ 5.863.958,40** | **€ 926.048,87** | **€ 448.215,63** | **€ 1.374.264,50** |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 7.964.151,10 | € 813.962,94 | € 1.315.315,17 | € 2.129.278,11 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | **=** | **€ 7.964.151,10** | **€ 813.962,94** | **€ 1.315.315,17** | **€ 2.129.278,11** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | **-** | **€ 7.964.151,10** | **€ 813.962,94** | **€ 1.315.315,17** | **€ 2.129.278,11** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | **=** | **-€ 2.100.192,70** | **€ 112.085,93** | **-€ 867.099,54** | **-€ 755.013,61** |
| 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=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 4.110.493,77 | € 3.296.343,01 | € 17.883,49 | € 3.314.226,50 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 4.110.493,77 | € 2.989.012,71 | € 126.399,03 | € 3.115.411,74 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | = | **€ 6.342.640,31** | **€ 2.165.530,01** | **-€ 1.867.607,28** | **€ 8.478.601,66** |

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria .

**Tempestività pagamenti**

L'ente adotta idonee misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 790.560,52 (Accertamenti in c/competenza pari a € 21.728.730,16 ; Impegni in c/competenza pari a € 20.938.169,64) .

come di seguito rappresentato:

**GESTIONE DEL BILANCIO**

| | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 790.561 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 459.279 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **331.282** |

**GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO**

| | |
|---|---|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -331.271 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **662.553** |

## ***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*** | € 3.631.045,76 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 1.236.295,03 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 4.788.850,88 |
| **SALDO FPV** | -€ 3.552.555,85 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 670.973,62 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.001.155,70 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 1.330.182,08 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € 3.631.045,76 |
| **SALDO FPV** | -€ 3.552.555,85 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 1.330.182,08 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 712.070,61 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 5.684.017,33 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019** | € 7.804.759,93 |

*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** | € 3.994.866,58 | € 3.993.928,59 | € 3.318.678,02 | 83,09 |
| **Titolo II** | € 4.893.451,70 | € 4.592.490,83 | € 4.261.729,63 | 92,80 |
| **Titolo III** | € 2.505.436,67 | € 2.317.402,55 | € 2.196.912,95 | 94,80 |
| **Titolo IV** | € 5.243.958,40 | € 4.838.074,74 | € 926.048,87 | 19,14 |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | |

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.

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

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**

**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 | ( 151.062,58 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | ( |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | ( 10.903.821,97 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | |
| 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 | ( 9.669.332,90 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | ( *110.327,02* |
| 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 | ( 297.372,37 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | |

| | | |
|---|---|---|
| *F2) Fondo anticipazioni di liquidità* | ( | |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)** | | **977.852,26** |
| **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 | ( | 175.905,09 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | ( | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( | |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( | 458.339,73 |
| 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)** | | **695.417,62** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | ( | **459.278,69** |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | ( | |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | ( | **236.138,93** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | ( | **-331.271,38** |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **567.410,31** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | ( | 536.165,52 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | ( | 1.085.232,45 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | ( | 5.288.074,74 |
| 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 | ( | 458.339,73 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | ( | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | ( | 2.594.145,68 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | ( | 4.678.523,86 |
| 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)** | | **95.142,90** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | ( | |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | ( | **95.142,90** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | | |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | ( | **95.142,90** |
| 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)** | | **790.560,52** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | **459.278,69** |
| Risorse vincolate nel bilancio | | **-** |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **331.281,83** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | **-331.271,38** |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **662.553,21** |

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

| | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **695.417,62** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | 175.905,09 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | ( | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1) | ( | 459.278,69 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2) | ( | -331.271,38 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | ( | - |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **391.505,22** |

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

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

| Capitolo di spesa | Risorse accantonate al 1/1/ 2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2019 (con segno - 1) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2) |
|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | 15000 | |
| Totale Fondo contenzioso | 0 | 0 | 15000 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | 1488309,14 | | 442813,69 | -331271,38 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1488309,14 | 0 | 442813,69 | -331271,38 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamentiti (Fondo Trattamento Fine Mandato Sindco) (4) | 6581,25 | | 1465 | |
| Totale Altri accantonamenti | 6581,25 | 0 | 1465 | 0 |
| **Totale** | **€ 1.494.890,39** | **€ 0,00** | **€ 459.278,69** | **-€ 331.271,38** |

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione Al 1/1/ 2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio Dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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): | nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)=(a) +(c) -( d)-(e)-(f) +(g)* |
| 1298,1 | | 442,11 | | | | | 442,11 | 1740,21 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| **1298,1** | | **442,11** | **0** | **0** | **0** | | **442,11** | **1740,21** |
| 783.642 | 334.282 | | 334.282 | | -1.319.072 | | 0 | 1.768.432 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| **783.642** | **334.282** | **0** | **334.282** | **0** | **-1.319.072** | **0** | **0** | **1.768.432** |
| | | | | | -673078,59 | | | 673078,59 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| **0** | | **0** | **0** | **0** | **-673078,59** | | **0** | **673078,59** |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | 0 | 0 |
| **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| **784.940** | **334.282** | **442** | **334.282** | **0** | **-1.992.151** | | **442** | **2.443.251** |

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))** | **0** | **0** |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 442,11 | 1740,21 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0 | 1768432,27 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0 | 673078,59 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5) | 0 | 0 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | **442,11** | **2443251,07** |

## Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. Al 1/1/ 2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)* |
| Gruppo 12 | Vincoli dest. Investimenti | | | 68625,78 | 25155,29 | 42699,32 | 0 | -21469,2 | 72550,95 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | **Totale** | 68625,78 | 25155,29 | 42699,32 | 0 | -21469,2 | 72550,95 |
| | | | | **Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)** | | | | | |
| | | | | **Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)** | | | | | 72550,95 |

*(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione*

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| **FPV** | **01/01/2019** | **31/12/2019** |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 151.062,58 | € 110.327,02 |
| FPV di parte capitale | € 1.085.232,45 | € 4.678.523,86 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |
| | € 1.236.295,03 | € 4.788.850,88 |

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 | € - | € - | **€ 110.327,02** |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € 110.327,02 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € - | € - | € - |
| - 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*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per | € - | € - | € - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 | € - | € - | € 4.678.523,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € 4.678.523,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |

## ***Risultato di amministrazione***

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** **di Euro 7.804.760,** come risulta dai seguenti elementi:

**Allegato a) Risultato di amministrazione**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 8.180.679 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.338.198 | 13.999.712 | 15.337.911 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.205.806 | 11.834.182 | 15.039.988 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 8.478.602 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 8.478.602 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 10.056.924 | 5.780.652 | 15.837.576 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | 0 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 7.407.431 | 4.315.136 | 11.722.567 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 110.327 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 4.678.524 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)[2]** | (=) | | | **7.804.760** |

Di seguito la suddivisione:

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:** | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata** [3] | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... [4] | | 1.599.851 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5] | | 0 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | 15.000 |
| Fondo contezioso | | 8.046 |
| Altri accantonamenti | | |
| | **Totale parte accantonata (B)** | **1.622.898** |
| **Parte vincolata** | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 1.740 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 1.768.432 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 673.079 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0 |
| Altri vincoli | | 0 |
| | **Totale parte vincolata ( C)** | **2.443.251** |
| **Parte destinata agli investimenti** | | |
| | **Totale parte destinata agli investimenti ( D** | **72.551** |
| | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **3.666.060** |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6] | 0 |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare** [6] | | |

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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) | € 5.942.469,10 | € 6.396.087,94 | € 7.804.759,93 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.366.319,82 | € 1.494.890,39 | € 1.622.897,70 |
| Parte vincolata (C ) | € 1.000.375,19 | € 810.866,72 | € 2.443.251,07 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 413.650,13 | € 42.699,32 | € 72.550,95 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 3.162.123,96 | € 4.047.631,51 | € 3.666.060,21 |

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| 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 pass.tà pot.li** | **Altri Fondi** | **Ex legge** | ***Trasfer.*** | **mutuo** | ***ente*** | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 335.089,47 | € 335.089,47 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata da Tras.ti correnti (Contr.ti RAS: Patr.Boschivo-LR.4/06-Incl.neSociale-P.Personalizzati) | € 175.905,09 | | | | | 0 | 175.905 | 0 | | |
| Utilizzo parte vincolata da Tras.ti c/capitale (Contr.RAS: S.Caterina-Ecocentro-Tiscali; C.Multim.le Gonone) | € 158.376,73 | | | | | 0 | 158.377 | 0 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti (lavori fognature) | € 42.699,32 | | | | | | | | | 42.699 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 5.684.017,33 | € 3.712.542,04 | 1.494.890 | | | 476.585 | | | | 0 |
| ***Valore monetario della parte*** | **€ 6.396.087,94** | **€ 4.047.631,51** | **1.494.890,39** | | | 810.866,72 | | | | **42.699,32** |

L'Organo di revisione 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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

*a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*

*b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa*

*provvedersi con mezzi ordinari;*

*c) per il finanziamento di spese di investimento;*

*d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

*e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

**Ai sensi del Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 , si rammenta che "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

# 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. 18 del 02.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione, e nel il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL..

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato con la collaborazione dei singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto |
|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 12.066.096,34 | € 15.337.910,79 | € 15.837.576,45 |
| Residui passivi | € 12.614.392,30 | € 15.039.988,06 | € 11.722.567,30 |

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 | € 251,00 | € 119.336,36 |
| Gestione corrente vincolata | € 566.078,28 | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 105.442,23 | € 1.879.325,95 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| **MINORI RESIDUI** | € 671.771,51 | € 1.998.662,31 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato: difatti per la maggior parte dei residui cancellati, la motivazione è da ricondursi al condono straordinario relativo alle cartelle 2000/2010, e sulla base dei dati comunicati da Agenzia Entrate Riscossioni a suo tempo,

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conserv | FCDE al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU | Residui iniziali | € 38.359,63 | € 87.685,48 | € 128.674,00 | € 92.679,50 | € 124.950,38 | € 1.170.000,00 | € 516.175,35 | € 372.092,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 9.042,00 | € 2.350,00 | € 35.428,15 | € 11.060,07 | € 52.393,74 | € 1.015.899,68 | € 1.126.173,64 | |
| | Percentuale di riscossione | 24% | 3% | 28% | 12% | 42% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 1.790.438,24 | € 159.511,59 | € 185.633,56 | ### | € 568.769,51 | € 1.849.000,00 | € 3.064.194,36 | € 1.044.301,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.780,41 | € 36.944,57 | € 33.997,90 | ### | € 268.631,47 | € 1.307.745,58 | € 1.764.477,84 | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 23% | 18% | 40% | 47% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 100.318,36 | € 37.407,17 | € 30.777,37 | € 40.047,09 | € 40.622,50 | € 150.000,00 | € 241.385,21 | € 183.458,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.107,95 | € 2.865,55 | € 3.030,94 | € 6.681,80 | € 16.479,74 | € 126.621,30 | € 157.787,28 | |
| | Percentuale di riscossione | 2% | 8% | 10% | 17% | 41% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 6.240,51 | € - | € - | € 4.694,02 | € 13.708,92 | € 304.978,54 | € 27.428,29 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 149,52 | € 8.671,96 | € 293.372,22 | € 302.193,70 | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | #DIV/0! | #DIV/0! | 3% | 63% | | | |
| 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..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 è stato calcolato col metodo ordinario, e quindi 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. Da questo importo, sottratto il fondo al 31.12.2018, è stato calcolato l'accantonamento dell'esercizio.

In applicazione del metodo ordinario, il FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.599.851, vincolando per altrettanto importo il Risultato d'amministrazione.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi,
2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili .

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

## Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie,

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, 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 (considerato il contenzioso in essere al 31.12.2019 e valutate le probabilità di soccombenza), e derivante da un accantonamento effettuato in corso d'anno per euro 15.000 € con il benestare dell'organo di revisione.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

### 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) | € 6.581,25 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.465,00 |
| - utilizzi | € - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 8.046,25 |

### Altri fondi e accantonamenti

Non presenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti, anche in funzione delle passività

potenziali probabili.

## 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 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.253.378,53 | 2.465.984,82 | 212.606,29 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 100.020,00 | 119.900,13 | 19.880,13 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 375.071,72 | 8.260,73 | -366.810,99 |
| | **TOTALE** | **2.728.470,25** | **2.594.145,68** | **-134.324,57** |

*In merito si osserva un incremento degli investimenti netti, contro una riduzione delle altre spese in c/capitale (quali ad es. investimenti in manutenzioni stradali…. ) .*

## 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.

# 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** | ***Importi in euro*** | **%** |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 3.385.820,14 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 4.064.370,70 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.118.112,67 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017** | € 9.568.303,51 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 956.830,35 | |
| **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) | € 54.494,57 | |
| **(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)** | € 902.335,78 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 54.494,57 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100** | | 0,5695% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| | | |
|---|---|---|
| **TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)** | | |
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018** | + | € 2.839.680,34 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019** | - | € 297.372,37 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019** | + | € 450.000,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 2.992.307,97 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 2.937.456,44 | € 2.809.735,58 | € 2.839.680,34 |
| Nuovi prestiti (+) | € 180.000,00 | € 350.000,00 | € 450.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 307.720,86 | -€ 320.055,24 | -€ 297.372,37 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 2.809.735,58** | **€ 2.839.680,34** | **€ 2.992.307,97** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 8.604,00 | 8.565,00 | 8.552,00 |
| Debito medio per abitante | 326,56 | 331,54 | 349,90 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 58.718,92 | € 53.376,06 | € 54.494,57 |
| Quota capitale | € 307.720,86 | € 320.055,24 | € 297.372,37 |
| **Totale fine anno** | **€ 366.439,78** | **€ 373.431,30** | **€ 351.866,94** |

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

Non si è verificato un utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui per l'eventuale estinzione anticipata.

## Concessione di garanzie

Non si è verificata la fattispecie del rilascio di garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente .

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo,

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,57%

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso operazioni relative 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): € 790.561 .
- W2* (equilibrio di bilancio): € 331.282 .
- W3* (equilibrio complessivo): € 662.553 .

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

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

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

# *ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE*

## Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti dei sufficienti risultati, ma gli stessi sono migliorabili. In particolare , le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | FCDE Rendiconto 2019 |
|---|---|---|---|---|
| **Recupero evasione IMU** | € 200.000,00 | € 142.106,48 | € 380.713,97 | € 372.092,14 |
| **Recupero evasione TARSU/TIA/TARES** | € 20.000,00 | € 3.681,00 | € 892.833,40 | € 1.044.301,68 |
| **Recupero evasione COSAP/TOSAP** | € - | € - | € - | € - |
| **Recupero evasione altri tributi** | € 35.000,00 | € 34.843,11 | € - | € - |
| **Oblazioni per contravvenzioni** | € 150.000,00 | € 126.621,30 | € 214.761,77 | € 183.457,63 |
| **TOTALE** | € 255.000,00 | € 180.630,59 | **€ 1.488.309,14** | **€ 1.599.851,45** |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 12.066.096,34 | |
| Residui anni precedenti riscossi nel 2019 | € 1.338.198,31 | |
| Residui | € 10.727.898,03 | |
| Residui eliminati | € 671.771,51 | |
| Residui riaccertati | € 797,89 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 10.056.924,41 | 83,35% |
| Residui della competenza | € 5.780.652,04 | |
| Residui totali | € 15.837.576,45 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.599.851,45 | 10,10% |

In merito si osserva una bassa percentuale degli incassi in conto residui, per cui ci si auspica una maggiore incidenza nelle operazioni di controllo dell'evaso e del suo recupero , anche attraverso una riorganizzazione degli uffici.

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (pari a € 1.170.000) sono **diminuite** di Euro 90.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (pari ad € 1.260,000) .

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

| | | |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 604.541,51 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 120.737,01 | 19,97% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 483.804,50 | 80,03% |
| Residui della competenza | € 154.100,32 | |
| Residui totali | € 637.904,82 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 372.092,14 | 58,33% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (pari a € 254.843) sono **aumentate** di Euro 22.843 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (pari a € 232,000) ,

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

| | **Importo** | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 2.264,52 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 2.264,52 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 5.793,49 | |
| Residui totali | € 5.793,49 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (pari a € 1.820.000) sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (pari a € 1.819.768) ,

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

| | | |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 2.976.219,20 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 456.732,26 | 15,35% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 522.349,40 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 1.997.137,54 | 67,10% |
| Residui della competenza | € 512.254,42 | |
| Residui totali | € 2.509.391,96 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 1.044.301,68 | 41,62% |

## 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 | € 53.678,40 | € 39.816,62 | € 185.000,00 |
| Riscossione | € 53.678,40 | € 38.578,73 | € 172.950,93 |

La destinazione del contributo è stata tutta verso le spese del titolo 2

## 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:

| | | | |
|---|---|---|---|
| accertamento | € 125.000,00 | € 140.000,00 | € 150.000,00 |
| riscossione | € 57.985,79 | € 99.377,50 | € 126.621,30 |
| %riscossione | 46,39 | 70,98 | 84,41 |

La loro destinazione è stata interamente al finanziamento delle spese correnti del tipo:

mensilità vigili provvisori e viabilità .

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

| | | |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 249.172,49 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 157.787,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 34.299,05 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 57.086,16 | 22,91% |
| Residui della competenza | € 150.000,00 | |
| Residui totali | € 207.086,16 | |
| FCDE al 31/12/2019 | €**183.457,63** - | |

## 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:

| | | |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 24.643,45 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 8.455,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 16.187,97 | 65,69% |
| Residui della competenza | € 304.978,54 | |
| Incassi residui della competenza | € 293.372,22 | |
| Residui totali | € 321.166,51 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione |
|---|---|---|---|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 1.723.953,58 | € 1.905.430,91 | 181.477,33 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 101.248,93 | € 113.352,00 | 12.103,07 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 5.980.412,52 | € 6.227.269,48 | 246.856,96 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.316.367,82 | € 1.156.398,28 | -159.969,54 |
| 105 trasferimenti di tributi | | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 53.376,06 | € 54.494,57 | 1.118,51 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.840,22 | € 4.000,00 | -840,22 |
| 110 altre spese correnti | € 269.114,52 | € 208.387,66 | -60.726,86 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **TOTALE** | **€ 9.449.313,65** | **€ 9.669.332,90** | 220.019,25 |

## 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 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 86.039;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.551.330;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 1.742.780,00 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 106.314,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | € 140.130,02 |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ -** | **€ 1.989.224,02** |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 703.036,36 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **€ 1.521.330,27** | **€ 1.286.187,66** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria*

*potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo) .*

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Ente, non è più tenuto, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) 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) 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)*.

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 *(limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 *(vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali)*;

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011)*;

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 *(vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili)*.

In ogni caso, l'ente ha rispettato i suddetti vincoli a livello aggregato.

## *RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI*

L'organo di revisione precisa che le partecipazioni del Comune di Dorgali afferiscono a partecipazioni obbligatorie per legge relative a servizi pubblici essenziali e nello specifico: All'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna –Ente di diritto pubblico con partecipazione obbligatoria dei Comuni della Sardegna, ai sensi della L.R. N°4 del 04/02/2015, con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato,

Ad AbbanoaS.p.A.- Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato;

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

**Crediti e debiti reciproci**

L'ente ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.
L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione dei rispettivi Organi di revisione.

## Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza predisporre, non ricorrendone i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non si è verificata la fattispecie .

# *CONTO ECONOMICO*

*N.B. solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.*

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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 lo stesso è positivo e pari a euro 4.689.132,36 .

C'è stato un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di oltre 500.000€ principalmente dovuto all'effetto di un incremento di pari valore delle sopravvenienze attive e delle insussistenze del passivo. Se ci si sofferma alla gestione ordinaria, il risultato è rimasto invariato nei due anni, con un incremento dei componenti positivi del 2019 rispetto al 2018 di circa 350.000€ (aumento dei proventi da servizi, e le entrate da contributi in c/capitale) controbilanciato da una crescita similare nei numeri dei costi del personale e delle prestazioni di servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta quindi un saldo di Euro 2.608.624. con un peggioramento rispetto allo stesso risultato del precedente esercizio di euro 3.337.981 .

L'area finanziaria è alimentata dagli interessi attivi e passivi. Non son presenti dei proventi da partecipazione .

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 853 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 611.041 | 589.526 | 591.782 |

## *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 rilevati come di seguito indicato .

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi sono aggiornati alla data del 31,12,2019 ,

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, e trovano corrispondenza nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario .

Le immobilizzazioni finanziarie sono riferite alle partecipazioni possedute sono state valutate in base ai criteri l criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.(Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private 1.073.628,65)

***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 € 1.599.851,45 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità ,

L'Organo di revisione ha verificato la riconduzione dei residui attivi del conto del bilancio ai crediti dello stato patrimoniale.

*Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere .

**PASSIVO**

*Patrimonio netto*

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | Importo |
|---|---|

| | |
|---|---|
| Fondo di dotazione | -15.970.629 |
| Riserve | |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 6.346.395 |
| da capitale | |
| da permessi di costruire | 3.744.074 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 29.367.437 |
| altre riserve indisponibili | 1.073.629 |
| **risultato economico dell'esercizio** | 4.689.132 |
| **Importo** | **29.250.038** |

Essendoci un Fondo di dotazione negativo (pari a € - 15.970.629), di contro l'ente evidenzia delle riserve disponibili pari:
riserve da utili esercizi precedenti pari ad € 6.346.395;
riserve da permessi di costruire pari a € 3.744.074;
oltre l'utile d'esercizio pari a € 4.689.132, ed a riserve per patrimonio indisponibile di € 29.367.437
Si auspica una destinazione delle riserve disponibili e degli eventuali 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 rappresentati dal totale del fondo rischio contenzioso di € 15.000 con l'accantonamento per fine mandato di € 1.465 .

*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.

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

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

*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 sono rilevate concessioni pluriennali e contributi agli investimenti ,

## *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 sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati .

## *(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE*

Vale, e si rimanda a quanto detto nel corpo del parere .

# *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 .

L'ORGANO DI REVISIONE

DR ANTONELLO CANU