

COMUNE DI GAIRO

Provincia di Nuoro

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. PISANU GIUSEPPE)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	17
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	41
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI.....	42

Comune di Gairo
Organo di revisione

Verbale n. 15 del 15/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

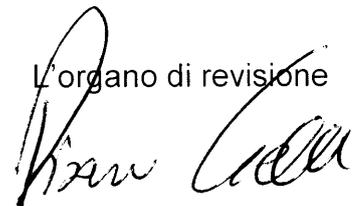
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Gairo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gairo, li 15/07/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Pisanu **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 15/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 02/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 22/12/2003;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.9
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.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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 Gairo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1393 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi 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 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 Valle del Pardu e dei Tacchi Ogliastro Meridionale);
- partecipa al Consorzio di Comuni BIMF (Bacini Imbrifero del Flumendosa);
- **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;
(eventuale)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;



- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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		€ 58.634,69	
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 58.634,69	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 25.608,02	€ 29.556,15	-€ 3.948,13	86,64%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 25.608,02	€ 29.556,15	-€ 3.948,13	86,64%	

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)	€	3.345.902,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.345.902,43

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.031.766,97	€ 2.483.873,03	€ 3.345.902,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.594.970,91	€ 712.831,13	€ 2.096.401,51

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	+	€ 1.747.498,56	€ 1.594.970,91	€ 2.483.873,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.747.498,56	€ 1.594.970,91	€ 2.483.873,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.327.610,94	€ 1.047.652,60	€ 4.381.382,69
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.480.138,59	€ 1.929.792,38	€ 3.519.353,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.594.970,91	€ 712.831,13	€ 3.345.902,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.594.970,91	€ 712.831,13	€ 3.345.902,43

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.483.873,03			€ 2.483.873,03
Entrate Titolo 1 00	+	€ 744.826,13	€ 640.352,69	€ 104.473,44	€ 744.826,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2 00	+	€ 1.146.954,57	€ 1.118.922,31	€ 28.032,26	€ 1.146.954,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3 00	+	€ 247.438,21	€ 206.326,28	€ 41.111,93	€ 247.438,21
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)	=	€ 2.139.218,91	€ 1.965.601,28	€ 173.617,63	€ 2.139.218,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1 00 - Spese correnti	+	1.604.975,10	1.397.505,52	207.469,65	€ 1.604.975,17
Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4 00 - Quote di capitale amto da mutui e prestiti obbligazionari	+	75.568,14	75.568,14	€ -	€ 75.568,14
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)	=	€ 1.680.543,24	€ 1.473.073,66	€ 207.469,65	€ 1.680.543,31
Differenza D (D=B-C)	=	€ 458.675,67	€ 492.527,62	-€ 33.852,02	€ 458.675,60
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)	=	€ 458.675,67	€ 492.527,62	-€ 33.852,02	€ 458.675,60
Entrate Titolo 4 00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.806.139,11	€ 1.192.342,94	€ 613.796,17	€ 1.806.139,11
Entrate Titolo 5 00 - Entrate da rd attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6 00 - Accensione prestiti	+	€ 20.353,87	€ 2.422,61	€ 17.931,26	€ 20.353,87
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.826.492,98	€ 1.194.765,55	€ 631.727,43	€ 1.826.492,98
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.826.492,98	€ 1.194.765,55	€ 631.727,43	€ 1.826.492,98
Spese Titolo 2 00	+	1.425.831,06	1.211.640,25	214.190,81	€ 1.425.831,06
Spese Titolo 3 01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.425.831,06	€ 1.211.640,25	€ 214.190,81	€ 1.425.831,06
Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.425.831,06	€ 1.211.640,25	€ 214.190,81	€ 1.425.831,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 400.661,92	-€ 16.874,70	€ 417.536,62	€ 400.661,92
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	+	€ 415.670,80	€ 415.670,80	€ -	€ 415.670,80
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€ 412.978,92	€ 409.789,45	€ 3.189,47	€ 412.978,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 3.345.902,50	€ 481.534,27	€ 380.495,13	€ 3.345.902,43

* 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.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.055.786,37

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 254.815,78 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 239.567,51 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	2.055.786,37
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.800.970,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	254.815,78

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	254.815,78
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	15.248,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	239.567,51

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:

	2019
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 376.251,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.333.492,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.820.037,94
SALDO FPV	€ 513.454,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.854,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 61.205,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.350,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 376.251,67
SALDO FPV	€ 513.454,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.350,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 621.565,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.812.088,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 3.381.710,68

*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	€ 590.105,34	€ 739.205,30	€ 640.352,69	86,62717786
Titolo II	€ 1.275.151,28	€ 1.118.922,31	€ 1.118.922,31	100
Titolo III	€ 314.535,18	€ 225.888,69	€ 206.326,28	91,33980103
Titolo IV	€ 871.718,13	€ 1.642.908,38	€ 1.192.342,94	72,57513289
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.575,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.084.016,30
<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	(-)	1.634.339,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.579,00
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	(-)	75.568,14
<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)		407.104,71
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	(+)	
<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)		407.104,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	171.675,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	235.428,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.248,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		210.180,53

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	621.565,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.274.917,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.645.330,99
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	(-)	1.643.187,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.794.458,94
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)		1.104.167,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.068.169,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.997,92
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		35.997,92
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 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)		1.511.271,92
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.239.845,20
Risorse vincolate nel bilancio		271.426,72
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.248,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		246.178,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		246.178,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		407.104,71
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	25.248,27
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	171.675,91
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		210.180,53

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) (a) - (b) - (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità		235.781,44			-6.869,73	228.911,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		235781,44	0	0	-6869,73	228911,71
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
1001 20 - INDENNITA' PRESENZA CONSIGLIO COMUNALE		2.118,00			2.118,00	4236
215 SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI					30.000,00	30000
Totale Altri accantonamenti		2118	0	0	32118	34236
Totale		237899,44	0	0	25248,27	263147,71

(*) 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 (+), 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 FCDL, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) 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 FCDL.

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

Se l'importo della colonna (c) 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 FCDL (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 (*)

ISAP di entrata	Davet	Capitolo di spesa contabile	Davet	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Totale vincolato accertato nell'esercizio N	Impegno eserc. N. Incremento da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluric. vincolato al 31.12.N incrementato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di risultato di amministrazione e cancellazione di riserve passivi finanziati da quote vincolate del risultato di amministrazione (cancellazione dei residui)	Cancellazione di impegni finanziati da quote vincolate del risultato di amministrazione e cancellazione di riserve passivi finanziati da quote vincolate del risultato di amministrazione (cancellazione dei residui)	Risorse vincolate nel bilancio al 31.12.N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31.12.N	
				001	002	003	004	005	006	007	008	009	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili													
2076	RAS INTERV PER LAVORAT SVANTAGGIATI SP 1910	1910	RAS-INTERV PER LAVORAT SVANTAGGIATI E 2076			12.400,08		12.000,00			400,08	400,08	
4035	PROVENTI CONC. EDILIZIE CONDONI SANZIONI; CAP 1900 2005 1900		REIMPIEGO FONDI BUCALOSI; INTROITATI CAP. 4035 ENTRATA	5.505,65		5.416,78		4.872,38		633,76	544,40	6.683,81	
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				5.505,65		17.816,86		16.872,38		633,76	944,48	7.083,89	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
		3353	FIN RAS ALLEGATO 06 12-2004 - OG. DI CONSOLID. ABITATO DI GAL. RC. E. 1799							50.006,05	50.006,05	50.006,05	
		3319	RAS ASS. LI. PP. ADEGIAM (CANTIERI) ENTRATA CAP. 4026 F. RAS FONDO UNICO CAP. 4100	46.016,31				90,00			90,00	45.926,31	
		3335	RAS GR. 39 14 DEL 05 08 2015 QUADRO INTERVENTI ALL. - FINE NOVEMBRE 2013 CAP. E. 4335		317,64							317,64	
		3572	RAS - P.I.A. NU. 11 - TURISMO AMBIENTALE - COMPLETAM. INFRASTR. TRATT. CAMPEGGIO COCCORROCCI ENTRATA CAP. 4807	3.546,96								3.546,96	
		3891.3	LR 14 99-2 STRALCIO COMPLET. SISTEMI INTERNE G. TAQ. E 4290-4		542,22							542,22	
		3891.4	LR 14 99-2 STRALCIO-COMPLET. SISTEMI RETE IDRICO-FOGNARIA F. 4290-4		494,59							494,59	
		3891.5	LR 14 99-2 STRALCIO-ULTIME MANUT. ALLOGGI E URB. VARIE E. 42 90-5		867,79							867,79	
		3938	RAS-BANDO 2008 - RECUPERO AREE DISMESSE - ENTRATA 4883	46.351,97								46.351,97	
		3945	RAS-MESSA IN SICUR. 55.198 KM 79.001 - LOTTO E. 4899	775,00								775,00	
		3950	AVVIO CANTIERI VERDI RAS GR. 33 34 2011 E. 4894	2.149,09								2.149,09	
		1902	RAS - ASSISTENZA AI MALATI DI MENTE - NEFROPATICI TALASSEMICI ENTRATA CAP. 2071	15.000,00		26.807,71					26.807,71	41.807,71	
		1902.4	RAS - LR. 162 95 - PIANI PERSONALIZZ. PORTAT. HANDICAP GRAVE E ENTRATA CAP. 2071.4	55.000,00		268.686,70		268.686,70				55.000,00	
		1913	RAS-FINANZ. INTERV. SOCIO-ASSIST. A DEST. VINCOLATA E 2077			32.827,50					32.827,50	32.827,50	
		1900.2	RAS-RETE PER LA SICUREZZA DEL TERRITORIO - RETI SICUREZZA - FASE 2 - CAP. U. 3349			10.000,00		7.400,00			2.600,00	2.600,00	
		3315	MESSA IN SICUREZZA AMPLIAMENTO CIMTERO RAS E S DEL 2011 CAP. 3315		30.000,00							30.000,00	
		3349	RAS-RETE PER LA SICUREZZA DEL TERRITORIO - RETI SICUREZZA - FASE 2 - CAP. U. 3349			45.000,00					45.000,00	45.000,00	
		3347	MINISTERO DELL'INTERNO 10 01 2019 CONTRIBUTO AGILI INVESTIMENTI CAP. U. 3347			40.000,00		24.200,00	10.800,00		5.200,00	5.200,00	
		3328	RIPARTO FONDI BIMF. SP. CAP. 3028			35.100,00		8.000,00			27.100,00	27.100,00	
		1908	LR 14 99 ART. 4 E. 4894 - RAS - INTERV. SOCIO-ASSIST. A DEST. VINCOLATA E 2077	342.036,47								342.036,47	
		1908.1	RAS - LR. 162 95 - PIANI PERSONALIZZ. PORTAT. HANDICAP GRAVE E ENTRATA CAP. 2071.4	171.792,51								171.792,51	
		3902.2	LR 14 1999 - COMPLETAM. OO.PP. E. 4294-2							-808,95		808,95	
		3338	RAS PROGRAMMA TRIENNALE DI EDILIZIA SCOLASTICA SCUOLE ASSE II INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO CAP. U. 3338	33.844,52							14,06	14,05	33.858,58
		3339	RAS PROGRAMMA TRIENNALE DI EDILIZIA SCOLASTICA SCUOLE ASSE II ARREDI SCUOLA DELL'INFANZIA CAP. E. 4339	9.778,00				9.758,44			9.758,44	19,56	
		3340	RAS PROGRAMMA TRIENNALE DI EDILIZIA SCOLASTICA SCUOLE ASSE II ARREDI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO CAP. U. 3340	34.890,40				30.824,16			-30.824,16	4.066,24	
		3341	RAS CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO DEI BACINI IDROGRAFICI CAP. E. 4341			24.964,90					24.964,90	24.964,90	
		3345	RAS PROGRAMMA INTEGRATO LAVORAZI CAP. E. 4345			57.481,23		30.347,15	27.134,08		-57.481,23		
		3346	RAS PIANO STRAD. DI SCAVI E SITI ARCHEOLOGICI CAP. E. 4346			100.000,00					100.000,00	100.000,00	
		3350	RAS DISTRETTO IDROGRAFICO VERIFICA SICUREZZA ASSETTO IDROGRAFICO CAP. E. 4350			14.000,00					14.000,00	14.000,00	
		3351	RAS INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DIGA GENNA ORRUALI CA. E. 4351			90.000,00					90.000,00	90.000,00	
		3501	RAS EMERGENZA 2018 DPCM DEL 4 04 2019 VIABILITA' RURALE BACIN. NIEDDU MAINESA PUNTA TRICOLI - MONTI ARMIDDA CAP. U. 3501			80.050,90		41.890,72	38.109,28				
		3502	RAS EMERGENZA 2018 DPCM DEL 4 04 2019 VIABILITA' RURALE BACIN. NIEDDU MAINESA PUNTA TRICOLI - MONTI ARMIDDA CAP. U. 3502			15.000,00		10.257,13	4.742,87		572,40	572,40	
		3503	RAS EMERGENZA 2018 DPCM DEL 4 04 2019 VIABILITA' RURALE BACIN. NIEDDU MAINESA PUNTA TRICOLI - MONTI ARMIDDA CAP. U. 3503			130.000,00		120.511,42	9.488,58		9.488,58	9.488,58	
		3721	PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE MISURA 15 SUTTI MIS			43.306,18			12.675,27		30.630,91	30.630,91	
		3722	LA 1 FORNITA' TACCA A BREA F. ANNUALITA' 2015 GR. 3121 DEL 17 08 2016 CAP. E. 4899			50.000,00		30.149,59	17.987,35		1.863,06	1.863,06	
		3723	CANTIERI VERDI 2019 CAP. E. 4373			105.000,00		1.184,41	3.632,21		100.183,38	100.183,38	
		3704	RAS RETE SMALTIMENTO ACQUE METEORICHE - CENTRO URBANO CARRO E TAQUISARA CAP. E. 4304			63.137,25		34.245,20	28.891,05				
		3708	RAS RECUPERO AMBIENTALE AREE DEGRADATE DA ABBANDONO RIFIUTI ENTRATA CAP. 3708			24.298,03							
		3596	RAS- LR. 37 98 ART. 19 - ANNUALITA' 2010 F. SUCCESSIVE SP. 3596			94.921,17		10.144,75			6.882,81	3.261,94	91.659,23
		3838	ICTR RAS COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA VERSANTE 55 198 CAP. U. 3838			78.430,40			1.024,62			79.455,02	
		4842	RAS-DELIB. GR. 49 20 3007 - RECUPERO EX SCUOLA MATERNA TAQUISARA - E. 4866					60,57	60,57		60,57	60,57	
		4884	RAS-PIA NU. 11 - ADEGIAM E RIATTAM. STRADA PROV. 28 - F. ELENA - F. PAOLO - ENTR. 4884			292.485,07		675.000,00			675.000,00	967.485,07	
		4899	CANTIERI VERDI ANNUALITA' 2015 GR. 3121 DEL 17 08 2016 CAP. E. 4899			210,94					43.255,81	43.466,75	
		4900	CANTIERI VERDI ANNUALITA' 2015 GR. 3121 DEL 17 08 2016 CAP. E. 4900			87.185,02		86.264,26			86.264,26	920,76	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.404.116,80		1.916.384,08		738.312,53	143.200,71	-1.894,14	56.902,92	1.091.773,76	2.497.784,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui													



Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui													
			3344	MUTUO COPERTURA CANALE DI GUARDIA SILENA ENTRATA CAP. 5017 1984	33.991,14					33.991,14			
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)					33.991,14					33.991,14			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
2020	L.R. 25/93 L.R. 31/84 DIRITTO ALLO STUDIO SPESA CAP. 1400			RAS -QUOTA PARTE F. DO UNICO- L.R. 31/84 - 25/93 DIRITTO ALLO STUDIO ENTRATA CAP. 2020	20.000,00	95.875,11			95.875,11	115.875,11			
2054	L.R. 29/86 - L.R. 25/93 - CONTR. RAS PER SPESE FUNZIONAMENTO DE I COMUNI - ENTRATA PRESSO C. TESORIERI			SPESA CONSUMO ACQUA	66.868,40	323.786,64	323.786,64	-2.529,89	2.400,00	2.400,00	71.798,29		
2070	RAS L.R. 4/88 - L.R. 25/93 - FUNZIONI SOCIO- ASSISTENZIALI CAP. SPESA 1900 - ENTRATA PRESSO C. TESORIERI			L.R. 4/88 - L.R. 25/93 - FUNZIONI SOCIO- ASSISTENZIALI ENTRATA CAP. 2070	35.000,00	71.172,76	60.657,25	-1.389,00		10.515,51	46.904,51		
3058	SPORTELLI UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE CAP. USCITA 2111	2111		RAS EE. LL. - CONTR. PER SPORTELLI UNICO EDILIZIA ENTRATA CAP. 3058 F. FONDI COMUNALI		250,00				250,00	250,00		
4004	ALIENAZIONI AREE E CONCESSIONI DIRITTI PATRIMONIALI SPESA CAP. 360 ENTRATA PRESSO C. TESORIERI	3610		OPERE COM. DIVERSE FINANZ. DA ALIENAZIONI DI AREE ENTRATA CAP. 4004	67.937,91	11.190,96				11.790,56	74.701,37		
4306	PROVENTI, CONCESSIONI, LOCULI CIMITERIALI SPESA CAP. 3304	3304		OPERE CIMITERIALI E COSTRUZ. LOCULI CAP. ENTRATA 4006	355,65	4.430,20				4.430,20	4.785,85		
4074	RAS - CANTIERE OCCUPAZIONE ANNUALITA DI COMPETENZA - SPESA 3/616	3616		RAS-CANTIERE OCCUPAZIONE ANNUALITA DI COMPETENZA - ENTRATA 4074	20,08	10.333,39	3.199,25	6.800,75		333,39	353,47		
4075	RAS F. DO UNICO CA. USCITA 3005 E 3007	3006		INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PROGETTAZIONI FINANZ. CON ENTRATE CORRENTI E/O AVANZO AMM. F. DO UNICO CAP. E 4075		8.576,71	1.500,00	-14.006,81		7.076,71	21.083,52		
4100	L. R. 25/93 FONDO PER GLI INVESTIMENTI - SPESA CAP. 3800 F. C. AP. 3329 - ANNO DI COMPETENZA	3800		L. R. 25/93 FONDO PER GLI INVESTIMENTI OO.PP. DIVERSE - ENTR. ATA CAP. 4100 - ANNO COMPETENZA	12.363,11	11.272,04			3.183,44	14.455,48	26.818,59		
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)					197.518,05	537.237,41	389.143,14	6.800,75	-17.925,70	5.583,44	147.126,96	362.570,71	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I/5)					0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)					1.641.131,64	0,00	2.471.438,35	1.144.326,05	150.001,46	-20.453,60	62.486,36	1.239.845,20	2.901.430,44

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1 = I1-m1)	944,48	7.083,89
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2 = I2-m2)	1.091.773,76	2.497.784,70
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3 = I3-m3)		33.991,14
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4 = I4-m4)	147.126,96	362.570,71
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5 = I5-m5)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	1.239.845,20	2.901.430,44



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	€ -	€ -	€ 25.579,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 12.294,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 33.931,45	€ 58.575,32	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 13.284,54
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 5.268.926,67	€ 3.274.917,46	€ 2.794.458,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 733.619,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 2.060.839,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **3.381.710,68** 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				2.483.873,03
RISCOSSIONI	(+)	805.345,06	3.576.037,63	4.381.382,69
PAGAMENTI	(-)	424.849,93	3.094.503,36	3.519.353,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.345.902,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.345.902,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.272.080,77	568.993,37	3.841.074,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	310.951,98	674.275,97	985.227,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.579,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.794.458,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.381.710,68

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.700.857,94	€ 2.433.653,80	€ 3.381.710,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 236.020,05	€ 238.605,44	€ 263.147,71
Parte vincolata (C)	€ 1.378.747,76	€ 1.341.131,64	€ 2.901.430,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 86.090,13	€ 853.916,72	€ 217.132,53

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (anno compilato 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 vinziata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ 100.000,00	€ 100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-
Estimazione anticipata dei prestiti	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vinziata	€ 521.565,41	€	-	-	-	€	€ 521.565,41	€	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	€	-	-	-	-	-	-	€	-
Valore delle parti non utilizzate	€	€	-	-	-	€	-	€	-	€
Valore monetario della parte	€	€	-	-	-	€	-	€	-	€

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 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. 49 del 22/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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. 49 del 22/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.080.280,53	€ 805.345,06	€ 3.272.080,77	-€ 2.854,70
Residui passivi	€ 797.006,98	€ 424.849,93	€ 310.951,98	-€ 61.205,07

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	-€ 206,15	-€ 37.853,73
Gestione corrente vincolata	-€ 697,78	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 21.866,79
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.950,77	-€ 1.484,55
MINORI RESIDUI	-€ 2.854,70	-€ 61.205,07

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali		€ 17.160,64	€ 24.038,69	€ -	€ -	€ -	€ 44.071,14	€ 15.000,00
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ 1.801,06	€ 79.191,77	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	10%	329%	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 521.356,97	€ 553.537,50	€ 466.771,35	€ 409.948,72	€ -	€ 411.277,86	€ 112.580,71
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ 148.005,22	€ 172.765,13	€ 73.076,73	€ 60.361,68	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	28%	31%	16%	15%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 85.297,82	€ 103.210,47	€ 113.399,73	€ 119.296,02	€ -	€ 14.236,98	€ -
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ 15.764,80	€ 1.252,98	€ 1.252,98	€ 2.929,47	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	18%	1%	1%	2%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	#DIV/0!	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso e residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

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 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 228.911,71

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non è stata calcolata nessuna passività potenziale probabile.

A tal proposito l'Organo di revisione rinnova la proposta di accantonare la parte disponibile dell'Avanzo di Amministrazione 2019 al fondo rischi contenziosi in quanto attualmente sono in corso varie cause legali dall'esito ancora incerto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma per l'esercizio 2019.

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)	€ 2.824,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.824,00

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.103.010,53	1.577.106,06	- 525.904,47
203	Contributi agli investimenti	-	41.881,65	41.881,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	24.200,00	24.200,00
	TOTALE	2.103.010,53	1.643.187,71	- 459.822,82

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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	€ 593.854,47	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.256.509,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 230.596,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.080.961,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 208.096,11	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 43.112,42	
(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)	€ 164.983,69	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 43.112,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,07%

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.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 965.099,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 75.568,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 889.531,78

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.259.940,63	€ 1.115.861,29	€ 965.099,92
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 144.079,34	-€ 150.761,37	-€ 75.568,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.115.861,29	€ 965.099,92	€ 889.531,78
Nr. Abitanti al 31/12	1.420	1.393	1.372,00
Debito medio per abitante	785,82	692,82	648,35

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 55.840,08	€ 49.158,05	€ 43.112,42
Quota capitale	€ 144.079,34	€ 150.761,37	€ 75.568,14
Totale fine anno	€ 199.919,42	€ 199.919,42	€ 118.680,56

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

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): € 2.055.786,37
- W2* (equilibrio di bilancio): € 254.815,78
- W3* (equilibrio complessivo): € 239.567,51

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sonostati** conseguiti i risultati attesi e che 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	€ 62.801,00	€ 18.729,86	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 62.801,00	€ 18.729,86	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.395,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.729,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.665,14	23,22%
Residui della competenza	€ 38.406,00	
Residui totali	€ 44.071,14	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 14.011,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.395,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.729,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.665,14	23,22%
Residui della competenza	€ 38.406,00	
Residui totali	€ 44.071,14	
FCDE al 31/12/2019	€ 15.000,00	34,04%

TASI

L'Ente non applica la tassa sui servizi indivisibili, deliberazione del c.c n.9 del 29/03/2018.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 3.237,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.



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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 388.250,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.208,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 368.041,31	94,79%
Residui della competenza	€ 43.236,55	
Residui totali	€ 411.277,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 112.580,71	27,37%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 4.878,14	€ 8.732,64	€ 5.416,78
Riscossione	€ 4.878,14	€ 8.732,64	€ 5.416,78

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 953,80	19,55%
2018	€ 1.877,03	21,49%
2019	€ 2.434,84	44,95%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.240,60	€ 4.186,60	€ 3.285,00
riscossione	€ 1.240,60	€ 4.186,60	€ 3.285,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ -	€ 4.186,00	€ 3.285,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 4.186,00	€ 3.285,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 2.836,00	€ 821,20
% per spesa corrente	#DIV/0!	67,75%	25,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 1.350,00	€ 2.463,80
% per investimenti	#DIV/0!	32,25%	75,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 4.162,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 12.984,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.879,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 11.104,53	85,52%
Residui della competenza	€ 3.132,45	
Residui totali	€ 14.236,98	
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	€ 469.117,04	€ 484.597,51	15.480,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 40.837,62	€ 37.334,89	-3.502,73
103 acquisto beni e servizi	€ 632.168,46	€ 581.848,30	-50.320,16
104 trasferimenti correnti	€ 454.101,37	€ 458.314,00	4.212,63
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 49.158,05	€ 43.112,42	-6.045,63
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 4.066,78	4.066,78
110 altre spese correnti	€ 25.043,41	€ 25.065,87	22,46
TOTALE	€ 1.670.425,95	€ 1.634.339,77	-36.086,18

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio

e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 85.753,00;
- 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 542.889,89;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 669.447,50	€ 484.597,51
Spese macroaggregato 103	€ 2.789,98	€ 1.204,75
Irap macroaggregato 102	€ 32.299,72	€ 29.998,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
SPESA TOTALE UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL PARDU E DEI TACCHI ANNO 2019 COMUNICAZIONE PROT. 168 DEL 10/01/2019		€ 9.874,68
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 704.537,20	€ 525.675,83
(-) Componenti escluse (B)	€ 161.647,29	€ 24.983,27
(-) Altre componenti escluse:		€ 6.415,96
di cui rinnovi contrattuali		€ 6.415,96
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 542.889,91	€ 494.276,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 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*).

Inoltre, l'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2019 entro il 30 Giugno 2020 è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

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*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è non 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, dell'organo di controllo, comunicazione prot. 4301 del 15/07/2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/11/2019 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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:

COMUNE DI GAIRO

15/07/2020

32/42

Rendiconto gestione 2019

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	365.663,80	314.106,97		
2	Proventi da fondi perequativi	373.541,50	328.202,49		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.143.122,31	1.242.240,96		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.143.122,31	1.242.240,96		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.294,16	203.884,15		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	119.135,84	152.431,95		
b	Ricavi della vendita di beni	7.817,02	13.069,55		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.341,30	38.382,65		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	59.594,53	109.735,75	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.108.216,30	2.198.170,32		

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.182,46	45.592,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	522.131,77	585.415,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	499.714,46	453.406,18		
a	Trasferimenti correnti	457.832,81	453.406,18		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	41.881,65	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	454.659,99	493.093,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	389.279,23	628.634,12		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	389.279,23	392.899,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	235.735,04	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.400,00	6.300,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	35.132,65	35.716,29	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.951.500,56	2.248.158,61		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		156.715,74	-49.988,29		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,06	0,05	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,06	0,05		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	43.112,42	49.158,05		
a	Interessi passivi	43.112,42	49.158,05		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	43.112,42	49.158,05		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-43.112,36	-49.158,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari			E20	E20
24	Proventi da permessi di costruire	5.416,78	8.732,64		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.576,71	7.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.956,07	68.168,86		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	57.949,56	83.901,50		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.416,07	5.400,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	3.416,07	5.400,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	54.533,49	78.501,50		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	168.136,87	-20.644,79		
26	Imposte	30.006,02	63.059,22	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	138.130,85	-83.704,01		

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 un utile di Euro 138.130,85.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 57.949,56 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 25.951,94 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:



COMUNE DI GAIRO

15/07/2020

35/42

Rendiconto gestione 2019

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.272,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	111.664,11	86.063,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	116.936,11	86.063,58		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	14.037.311,98	13.947.758,28		
1.1	Terreni	209.405,47	209.405,47		
1.2	Fabbricati	783.542,75	803.344,09		
1.3	Infrastrutture	13.044.273,76	12.935.008,72		
1.9	Altri beni demaniali	90,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	13.031.239,85	13.290.822,35		
2.1	Terreni	5.600.102,81	5.588.783,45	BI11	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.391.574,74	7.654.536,98		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	5.482,95	5.981,40	BI12	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.783,67	21.656,12	BI13	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.854,29	13.147,80		
2.7	Mobili e arredi	11.441,39	6.716,60		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		



3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.054.509,77	1.460.521,05	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.123.061,60	28.699.101,68		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	113.285,00	113.285,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	113.285,00	113.285,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	113.285,00	113.285,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.353.282,71	28.898.450,26		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	360.958,21	327.099,37		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	360.958,21	279.042,91		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	48.056,46		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.925.104,92	3.118.809,09		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.925.104,92	3.118.809,09		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	283.992,30	304.091,54		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	283.992,30	304.091,54		
	Totale crediti	3.570.055,43	3.750.000,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	3.345.902,43	2.483.873,03		
a	Istituto tesoriere	3.345.902,43	2.483.873,03		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	85.322,86	73.461,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.431.225,29	2.557.334,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.001.280,72	6.307.334,17		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		

1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.354.563,43	35.205.784,43		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	606.179,79	1.152.709,70		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.112,71	2.550,29		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	602.067,08	1.150.159,41		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	606.179,79	1.152.709,70		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	12.700,00	6.300,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.700,00	6.300,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	889.531,78	965.099,92		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	889.531,78	965.099,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	338.568,16	211.317,76	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	60.674,77	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	52.551,02	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	8.123,75	0,00		
5	Altri debiti	546.867,15	543.466,96		
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.736,71	928,83		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	545.130,44	542.538,13		
	TOTALE DEBITI (D)	1.835.641,86	1.719.884,64		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	0,00	30.705,64	E	E
	Risconti passivi	33.900.041,78	32.296.184,45		
1	Contributi agli investimenti	33.900.041,78	32.296.184,45		
a	da altre amministrazioni pubbliche	33.900.041,78	32.296.184,45		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		



2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		33.900.041,78	32.326.890,09		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.354.563,43	35.205.784,43		
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.794.458,94	3.333.492,78		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.794.458,94	3.333.492,78		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 fondo svalutazione crediti pari a euro 228.911,71 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
L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 468.048,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 83.704,01
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 4.112,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	€ 547.640,24
III	risultato economico dell'esercizio	€ 138.130,85

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 138.130,85
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 138.130,85

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 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 rilevati contributi agli investimenti per euro 33.900.041,78 riferiti a contributi ottenuti dalla RAS.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti non è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti (proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dal contributo) in quanto gli stessi sono ancora in corso di realizzazione.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni;

- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

Con riferimento alla parte disponibile dell'Avanzo di Amministrazione 2019, il Revisore prudenzialmente rinnova la proposta di accantonarla al fondo rischi contenziosi in quanto attualmente sono in corso varie cause legali dall'esito ancora incerto.

Inoltre, il Revisore suggerisce di adottare tutte le misure necessarie per riuscire ad incrementare la percentuale di riscossione dei Residui Attivi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

