

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Area Metropolitana di Cagliari

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

Sommario

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT.SSA CARMELA BONAMICI

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 4 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Saldo della gestione di competenza | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 19 |
| Risultato di amministrazione | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 24 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 26 |
| Fondo anticipazione liquidità | 26 |
| Fondi spese e rischi futuri | 26 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 27 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 27 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 28 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 29 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 30 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| CONTO ECONOMICO | 35 |
| STATO PATRIMONIALE | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 38 |
| CONCLUSIONI | 38 |

Comune di Settimo San Pietro

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 25/05/2020 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Tortolì, lì 25/05/2020

L'organo di revisione

F.to Dott.ssa Carmela Bonamici

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa Carmela Bonamici, **revisore unico del Comune,**

- ◆ ricevuta in data 21/05/2020 la proposta di deliberazione consiliare, nonché lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n32 del 20/05/2020 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 attualmente vigente;

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. 8 |
| 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. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |

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

TENUTO ALTRESI'CONTO

- che in ottemperanza ai provvedimenti normativi adottati per contrastare gli effetti dalla pandemia Covid -19, con decorrenza dai primi di marzo 2019 l'attività dell'organo di revisione si è svolta con le modalità " in remoto" con continui scambi di email e contatti telefonici prevalentemente con il personale dell'Ufficio finanziario dell'Ente,

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Settimo San Pietro registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6819 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 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state rispettate** le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del.....)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; in particolare non ha mai posto in essere contratti di :
 1. Leasing immobiliare;
 2. Leasing immobiliare;
 3. Lease-back;
 4. Project financing
 5. Contratto di disponibilità;
 6. Società di progetto;
- **in merito** 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, si dà atto che non ricorre la fattispecie;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- **ha** nominato nella persona del responsabile finanziario 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;
- in merito al recupero delle eventuali quote di disavanzo nel corso dell'esercizio si dà atto che non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- in merito all'eventuale attivazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, si dà atto che non ricorre la fattispecie;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 si chiude in avanzo di amministrazione e pertanto non si è reso necessario applicare l'avanzo a copertura di disavanzi di amministrazione;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

come rappresentato nella tabella seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|------------|------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 115,163,67 | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | 115,163,67 | € - | € - |

- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non ricorrendone la fattispecie, non sono stati:
 - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento ;
 - 3) segnalati 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.

Di seguito vengono riportati i servizi a domanda individuali erogati e la relativa % di copertura:

| DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | | | | | |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2019</i> | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 94.216,70 | € 139.834,39 | -€ 45.617,69 | 67,38% | 73,28% |
| 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 | € 94.216,70 | € 139.834,39 | -€ 45.617,69 | 67,38% | |

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) | 7.119,742,10 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 7.119,742,10 |

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

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.545.933,30 | € 5.273.991,86 | € 7.119.742,10 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 1.220.457,16 | € 1.977.688,55 | € 4.499.529,81 |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 1.248.039,77 | € 1.220.457,16 | € 1.977.688,55 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 1.248.039,77 | € 1.220.457,16 | € 1.977.688,55 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 796.608,60 | € 1.653.915,91 | € 3.534.876,04 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 824.191,21 | € 896.684,52 | € 1.013.034,78 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 1.220.457,16 | € 1.977.688,55 | € 4.499.529,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 1.220.457,16 | € 1.977.688,55 | € 4.499.529,81 |

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso all' utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa che presentano le seguenti risultanze:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|--|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 5.273.991,86 | | | € 5.273.991,86 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 1.658.618,00 | € 1.285.940,17 | € 409.835,03 | € 1.695.775,20 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 7.925.281,57 | € 6.295.821,81 | € 1.294.853,57 | € 7.590.675,38 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 400.578,03 | € 227.993,10 | € 181.973,15 | € 409.966,25 |
| 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) | = | € 9.984.477,60 | € 7.809.755,08 | € 1.886.661,75 | € 9.696.416,83 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 10.788.815,18 | € 6.525.961,56 | € 1.147.462,47 | € 7.673.424,03 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 1.785,00 | € 1.782,15 | € - | € 1.782,15 |
| 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) | = | € 10.790.600,18 | € 6.527.743,71 | € 1.147.462,47 | € 7.675.206,18 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 806.122,58 | € 1.282.011,37 | € 739.199,28 | € 2.021.210,65 |
| 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) | + | € 81.869,47 | € 81.869,47 | € - | € 81.869,47 |
| 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) | = | -€ 724.253,11 | € 1.363.880,84 | € 739.199,28 | € 2.103.080,12 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 8.267.746,00 | € 522.167,57 | € 617.309,19 | € 1.139.476,76 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 8.267.746,00 | € 522.167,57 | € 617.309,19 | € 1.139.476,76 |
| 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) | = | € 8.267.746,00 | € 522.167,57 | € 617.309,19 | € 1.139.476,76 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 11.830.578,69 | € 1.073.162,63 | € 191.086,96 | € 1.264.249,59 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 11.830.578,69 | € 1.073.162,63 | € 191.086,96 | € 1.264.249,59 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 11.830.578,69 | € 1.073.162,63 | € 191.086,96 | € 1.264.249,59 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 3.644.702,16 | -€ 632.864,53 | € 426.222,23 | -€ 206.642,30 |
| 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 | + | € 300.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 300.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 1.502.200,00 | € 985.021,66 | € 7.612,85 | € 992.634,51 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.502.200,00 | € 973.946,59 | € 69.375,50 | € 1.043.322,09 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 905.036,59 | € 742.091,38 | € 1.103.658,86 | € 7.119.742,10 |

* 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, pertanto l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro **zero** .

La situazione di'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio presenta le seguenti risultanze:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. | € - | € - | € - |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € - | € - | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

Premesso che l'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa - che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa - ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa",

Ciò premesso,

l'organo di revisione dà atto che l'ente pur non avendo adottato uno specifico regolamento e/o procedura, i responsabili d'area sulla base di atti di indirizzo hanno adottato le misure organizzative al fine di 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;

Sulla base del prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014, nonché dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, allegato al rendiconto, non risulta che l'Ente abbia registrato sforamenti dei tempi medi di pagamento: nel particolare l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 è pari a giorni -14.

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

Risultato della gestione di competenza

Inteso come differenza tra accertamenti ed impegni di competenza 2019, il saldo della gestione di competenza, presenta un **avanzo** di Euro 7.068.152,13:

e tenuto conto dell'evoluzione del FPV e del saldo della gestione residui come dai seguenti prospetti:

Saldo della gestione di competenza

Risultanze della gestione di competenza

| | | |
|--|----------------------|---------------------|
| Totale accertamenti | 18.081.447,96 | |
| Totale impegni | <u>11.013.295,83</u> | |
| Saldo della gestione di competenza* | | 7.068.152,13 |

* Differenza tra accertamenti e impegni 2019

Nel voler tener conto dell'evoluzione del FPV e del saldo della gestione residui come dai seguenti prospetti:

Evoluzione del FPV anno 2019

| | | |
|---|---------------------|-----------------------|
| FPV in entrata parte corrente all'01/01/2019 | 589.700,74 | |
| FPV in entrata parte capitale all'01/01/2019 | <u>2.071.382,69</u> | |
| Totale FPV all'01/01/2019 | | 2.661.083,43 |
| FPV in uscita parte corrente al 31/12/2019 | 493.909,23 | |
| FPV in uscita parte capitale al 31/12/2019 | <u>7.571.257,69</u> | 8.065.166,92 |
| Saldo FPV al 31/12/2019 | | - 5.404.083,49 |

Risultato della gestione residui anno 2019

| Gestione residui | | |
|--|----------|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati(+) | | 64.630,81 |
| Minori residui attivi riaccertati(-) | | 146.966,05 |
| Minori residui passivi riaccertati(+) | | 34.509,23 |
| Saldo gestione residui | - | 47.826,01 |

Il risultato della gestione di competenza - inteso come risultato gestione competenza parte corrente + risultato gestione competenza parte capitale - presenta un avanzo di Euro 3.371.940,48 come di seguito rappresentato:

| | Risultato gestione competenza parte corrente | segno | IMPORTI |
|-----|---|--------------|---------------------|
| A) | FPV parte corrente iscritto in entrata | più | 589.700,74 |
| AA) | Recupero disavanzo di amministrazione | meno | - |
| B) | Entrate titoli 1-2-3 | più | 10.251.475,43 |
| | di cui per estinzione anticipata | | - |
| C) | Entrate titolo 4.02.06-contrib. Estinz. Mutui | più | - |
| D) | Spese titolo 1- spese correnti | meno | 7.882.266,79 |
| D1 | FPV parte corrente di spesa | meno | 493.909,23 |
| E) | Spese titolo 2.04- altri trasf. correnti | meno | - |
| E1) | FPV di spesa - altri trasf. Correnti | meno | - |
| F1) | Spese titolo 4.00- quote capitale mutui | meno | 1.782,15 |
| | di cui per estinzione anticipata | | - |
| F2) | Fondo anticipazioni di liquidità | meno | - |
| G | Somma Finale | | 2.463.218,00 |
| H | Utilizzo avanzo amm.ne per spese correnti | più | 126.421,84 |
| | di cui per estinzione anticipata mutui | | - |
| I | Entrate capitale destinate a spese correnti | più | 81.869,47 |
| | di cui per estinzione anticipata mutui | | - |
| L | Entrate correnti destinate a spese investimento | meno | - |
| M | Entrate da accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti | più | - |
| O1 | RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 2.671.509,31 |

| Risultato gestione c/capitale | | segno | importi |
|--------------------------------------|---|-------|---------------------|
| P) | Utilizzo avanzo amm.ne per spese investimento | più | 1.581.450,00 |
| Q) | FPV parte c/capitale iscritto in entrata | più | 2.071.382,69 |
| R) | Entrate titoli 4-5-6 | più | 6.775.927,98 |
| C) | Entrate titolo 4.02.06-contrib. Estinz. Mutui | meno | - |
| I | Entrate capitale destinate a spese correnti | meno | 81.869,47 |
| S1) | Entrate titolo 5.02 per riscossioni crediti a breve | meno | - |
| S2) | Entrate titolo 5.03 per riscossioni crediti a M. L. termine | meno | - |
| T) | Entrate titolo 5.04 -Altre entrate riduzioni attività finanziaria | meno | - |
| L) | Entrate parte corrente destinate ad investimenti | più | - |
| M) | Entrate accensione di prestiti destinate estiz. anticipate prestiti | meno | - |
| U) | Spese titolo 2.00 | meno | 2.075.202,34 |
| U1) | FPV parte c/capitale iscritto in uscita | meno | 7.571.257,69 |
| V) | Spese titolo 3.01- Acquisizione attività finanziarie | meno | - |
| E) | Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti c/capitale | meno | - |
| Z/1) | RISULTATO DI COMPETENZA in C/CAPITALE | | 700.431,17 |
| RIEPILOGO: | | | |
| | RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTECORRENTE | più | 2.671.509,31 |
| | RISULTATO DI COMPETENZA in C/CAPITALE | più | 700.431,17 |
| | RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 3.371.940,48 |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 912.298,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.263.027,15 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | | |
|------------------------------|---|-------------------|
| a) | Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 3.371.940,48 |
| b) | Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 19.370,18 |
| c) | Risorse vincolate nel bilancio (+) | 2.440.271,66 |
| d) | Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 912.298,64 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | |
|--|---|---------------------|
| d) | Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 912.298,64 |
| e) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -350.728,51 |
| f) | Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.263.027,15 |

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:

| | |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 7.068.152,13 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 2.661.083,43 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 8.065.166,92 |
| SALDO FPV | -5.404.083,49 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 64.630,81 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 146.966,05 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 34.509,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -47.826,01 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 7.068.152,13 |
| SALDO FPV | -5.404.083,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -47.826,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.707.871,84 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.996.460,26 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | 8.320.574,73 |

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 | € 1.658.618,00 | € 1.716.619,71 | € 1.285.940,17 | 74,91118519 |
| Titolo II | € 7.925.281,57 | € 8.185.666,80 | € 6.295.821,81 | 76,9127545 |
| Titolo III | € 400.578,03 | € 349.188,92 | € 227.993,10 | 65,29219197 |
| Titolo IV | € 8.267.746,00 | € 6.775.927,98 | € 522.167,57 | 7,706214876 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|--|-------|---------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 589.700,74 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 10.251.475,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 7.882.266,79 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 493.909,23 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.782,15 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 2.463.218,00 |
| 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 | (+) | 126.421,84 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 81.869,47 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 2.671.509,31 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 19.370,18 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.211.404,76 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 440.734,37 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 440.734,37 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.581.450,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.071.382,69 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 6.775.927,98 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 81.869,47 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.075.202,34 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 7.571.257,69 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 700.431,17 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 228.866,90 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 471.564,27 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | -350.728,51 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 822.292,78 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|---------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) | | 3.371.940,48 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 19.370,18 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.440.271,66 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 912.298,64 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -350.728,51 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.263.027,15 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 2.671.509,31 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 126.421,84 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 19.370,18 |
| - Variazione accantonamenti parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)(2)- | (-) | 0,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.211.404,76 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale | | 314.312,53 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| Cap. 1819/3 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 1.384.586,57 | 0,00 | 5.389,18 | 0,00 | 1.389.975,75 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.384.586,57 | 0,00 | 5.389,18 | 0,00 | 1.389.975,75 |
| Fondo contezioso | | | | | | |
| Cap. 21509/23 | | 1.780.000,00 | -549.271,49 | 0,00 | -350.728,51 | 880.000,00 |
| Totale Fondo contezioso | | 1.780.000,00 | -549.271,49 | 0,00 | -350.728,51 | 880.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| Cap. 1106/1 | INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO ED AGLI ASSESSORI COMUNALI | 5.743,37 | 0,00 | 1.581,00 | 0,00 | 7.324,37 |
| Cap. 1832/1 | ONERI PER APPLICAZIONE LEGGE 24 MAG GIO 1970, N. 336 E ONERI PREGRESSI | 0,00 | 0,00 | 12.400,00 | 0,00 | 12.400,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 5.743,37 | 0,00 | 13.981,00 | 0,00 | 19.724,37 |
| Totale | | 3.170.329,94 | -549.271,49 | 19.370,18 | -350.728,51 | 2.289.700,12 |

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

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa correlato | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o % | 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): | Cancellazione nell'esercizio N 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 31/12/2019 | 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)-(f)+(g) |
| | Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | |
| | Totale Vincoli derivanti dalla legge | | | 14.717,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.717,81 |
| | Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | |
| | Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | 1.472.239,97 | 316.531,36 | 10.939.931,50 | 2.689.730,69 | 6.145.267,30 | 0,00 | 18.806,79 | 2.440.271,66 | 3.595.980,27 |
| | Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | |
| Cap. 0/0 | | Cap. 0/0 | | 18.281,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.281,76 |
| | Totale Vincoli derivanti da finanziamenti | | | 18.281,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.281,76 |
| | Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | 1.505.239,54 | 316.531,36 | 10.939.931,50 | 2.689.730,69 | 6.145.267,30 | 0,00 | 18.806,79 | 2.440.271,66 | 3.628.979,84 |

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa correlato | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o % | 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): | Cancellazione nell'esercizio N 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 31/12/2019 | 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)-(f)+(g) |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 14.717,81 |
| | | | | | | | | | | | 2.440.271,66 | 3.595.980,27 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 18.281,76 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 2.440.271,66 | 3.628.979,84 |

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

| Cap. di entrata | Descrizione | Cap. di spesa | Descrizione | 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 plurienn. vinc. al 31/12/2019 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/ 2019 |
|--|---|---------------|---|--|---|--|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)- (d)-(e) |
| Cap. 0/0 | | Cap. 0/0 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap. 1/2 | FINANZIAMENTO INVESTIMENTI | Cap. 21509/22 | INTERVENTI ABITARE SOLIDALE QUOTA ENTE | 103.167,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 103.167,37 |
| Cap. 485/1 | CONCESSIONI CIMITERIALI (AREE, LOC ULI) - PROVENTI | Cap. 30518/1 | COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, E CC. (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI DEL L'IVA) | 0,00 | 55.791,88 | 27.915,78 | 13.150,00 | 0,00 | 14.726,10 |
| Totale | | | | 103.167,37 | 55.791,88 | 27.915,78 | 13.150,00 | 0,00 | 117.893,47 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 117.893,47 |

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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 | 589.700,74 | € 493.909,23 |
| FPV di parte capitale | 2.071.382,69 | € 7.571.257,69 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.033.060,07 | € 589.700,84 | € 493.909,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 575.666,79 | € 332.868,11 | € 232.075,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 94.040,95 | € 99.395,47 | € 87.882,37 |
| - 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 | € 345.263,33 | € 132.259,27 | € 132.271,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 18.089,00 | € 25.177,89 | € 41.679,83 |
| - 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 è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 479.309,35 | € 2.071.382,69 | € 7.571.257,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 478.280,79 | € 2.051.741,20 | € 6.316.447,35 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.028,56 | € 19.641,49 | € 1.254.810,34 |
| - 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 8.320.574,73 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---|---------------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 5.273.991,86 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.511.583,79 | 9.316.944,31 | 11.828.528,10 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.407.924,93 | 8.574.852,93 | 9.982.777,86 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 7.119.742,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 7.119.742,10 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.068.380,19 | 8.764.503,65 | 11.832.883,84 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 128.441,39 | 2.438.442,90 | 2.566.884,29 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 493.909,23 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2) | (=) | | | 8.320.574,73 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | 1.389.975,75 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | | 880.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 19.724,37 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 2.289.700,12 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | 14.717,81 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | 3.595.980,27 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | 18.281,76 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 3.628.979,84 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 117.893,47 |
| | | | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 2.284.001,30 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5) | | | | |

Si precisa che:

- nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non risultano pagamenti per esecuzione forzata;
- nei residui attivi sono compresi euro zero derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 6.089.753,61 | 6.704.332,10 | 8.320.574,73 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.266.448,94 | 3.170.329,94 | € 2.289.700,12 |
| Parte vincolata (C) | 760.529,42 | 1.538.599,54 | € 3.628.979,84 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 677.786,05 | 103.167,37 | € 117.893,47 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 3.384.989,20 | 1.892.235,35 | € 2.284.001,30 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | Parte destinata agli investimenti |
|--|----------------|-------------------|------|----------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 668.282,63 | € 668.282,63 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 560.000,00 | | | € 560.000,00 | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 376.421,81 | | | | | € 343.061,81 | | € 33.360,00 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 103.167,37 | | | | | | | | | € 103.167,37 |
| Valore delle parti non utilizzate | | | | | | | | | | |
| totale utilizzo | € 1.707.871,81 | € 668.282,63 | € - | € 560.000,00 | € - | € - | € 343.061,81 | € - | € 33.360,00 | € 103.167,37 |

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, di seguito richiamati, 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.*

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "vincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di

estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

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

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

- prima con atto G.C. n.21 del 17/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione;
- poi, in seguito ad alcune integrazioni/rettifiche dell'atto già adottato, con deliberazione n. 29 del 12.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione;

Infine in fase di predisposizione del rendiconto in seguito ad una ulteriore verifica, si è riscontrato un errore materiale nella contabilizzazione dei servizi c/terzi per effetto del quale non si assicurava il rispetto del principio di equivalenza tra accertamenti ed impegni rispettivamente del titolo 9 delle entrate e 7 delle spese:

A seguito della rimozione dell'errore materiale sopra richiamato le risultanze del riaccertamento vengono di seguito definite in :

- minori accertamenti sulla competenza di € 1.972.975,64;
- minori impegni di € 5.344.916,12;
- RR. AA. conservati dalla competenza € 8.764.503,65 e dalla gestione residui € 3.068.380,19;
- RR.PP. conservati dalla competenza € 2.438.442,90 e dalla gestione residui € 128.441,39.

L'Organo di revisione nella presente relazione esprime il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui così come definito negli importi in fase di predisposizione del rendiconto 2019.

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

L'Organo di revisione **ha verificato**, con la tecnica del campionamento, 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.32 del 20/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | € 5.662.299,20 | € 2.511.583,79 | € 3.068.380,19 | € 82.335,22 |
| Residui passivi | € 1.570.875,55 | € 1.407.924,93 | 128.441,39 | € 34.509,23 |

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 | € 146.886,05 | € 23.150,66 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 1.432,54 |
| Gestione servizi c/terzi | € 80,00 | € 9.926,03 |
| MINORI RESIDUI | € 146.966,05 | € 34.509,23 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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.

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 | € - | € - | € - | € - | € 45.123,29 | € 17.020,55 | € 17.020,55 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 45.123,29 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 100% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 877.127,58 | € - | € - | € - | € - | € 410.383,58 | € 1.023.337,67 | € 818.670,67 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 264.173,49 | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | | | | | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 433.197,06 | € 5.016,16 | € 10.244,83 | € 22.831,29 | € 34.824,16 | € 8.536,35 | € 451.509,21 | € 451.509,21 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 5.016,16 | € 7.038,67 | € 19.625,13 | € 31.460,68 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 100% | 69% | 86% | 90% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | € - | € - | € - | € 44.234,19 | € 13.457,60 | € 48.792,31 | € 48.792,31 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 8.899,48 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

Ciò premesso,

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. applicando il **metodo ordinario**. Secondo tale metodo il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 merito si dà atto che 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.389.975,75** così distinto:

a) € **1.341.183,44** di parte corrente di cui:

- € 889.674,23 sul titolo I tipologia 102;
- € 451.509,21 sul titolo III tipologia 100 (fitti attivi e canoni patrimoniali);

b) **48.792,21** di parte capitale – titoli IV proventi da contributi permessi da costruire)

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, ancorché non ancora prescritti, non risultano contestualmente iscritti tra i crediti nel conto del patrimonio così come invece richiede l'art.230, comma 5, del TUEL;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

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

Fondo anticipazione liquidità

In merito si dà atto che l'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità di cui all'art. 39 ter della 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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 880.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività

potenziale probabile di euro 880.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 880.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate (NO)

In merito si precisa che l'Ente detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

- Abbanoa Spa;
- Unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano;
- Egas

Per le aziende e società partecipate non si ravvedono i presupposti e/o condizioni da rendere necessario l'accantonamento al fondo perdite per aziende e società in perdita da ripianare.

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) | € 5.743,37 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.581,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 7.324,37 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.400,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 694.107,07 | 2.075.202,34 | 1.381.095,27 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 97.549,41 | | -97.549,41 |
| | TOTALE | 791.656,48 | 2.075.202,34 | 1.283.545,86 |

In merito si osserva che.....

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 | € 1.619.940,19 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 5.231.050,62 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 278.430,49 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 7.129.421,30 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 712.942,13 | |
| 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) | € 61,75 | |
| (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) | € 712.880,38 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 61,75 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 0,09% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|---|------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 1.781,85 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 1.781,85 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € - |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Residuo debito (+) | € 60.279,65 | € 11.036,62 | € 1.781,85 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 49.243,03 | -€ 9.254,77 | -€ 1.781,85 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 11.036,62 | € 1.781,85 | € - |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.760 | 6.810 | 6.819 |
| Debito medio per abitante | 1,63 | 0,26 | 0,00 |

In merito di dà atto che l'impegno di spesa al titolo IV ammonta a complessivi € 1.782,85 di cui € 1.781,85 per rimborso quota capitale ed € 1,00 per spese di incasso.

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | € 2.976,57 | € 482,51 | € 61,75 |
| Quota capitale | € 49.243,03 | € 9.254,77 | € 1.781,85 |
| Totale fine anno | € 52.219,60 | € 9.737,28 | € 1.843,60 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

In merito si dà atto che l'ente non ha fatto ricorso, così come previsto dal decreto del MEF 7/8/20, all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili 15

Contratti di leasing

L'ente non ha mai fatto ricorso né ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai ricorso né ha in essere alcun contratto relativo 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): € 3.371.940,48
- W2* (equilibrio di bilancio): € 912.298,64
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.263.027,15

* 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**.

In merito si precisa che 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 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 | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 40.976,97 | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 40.976,97 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 presentano un incremento di Euro 7.812,97 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 | € 29.519,99 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 45.123,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 15.603,30 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 17.020,55 | |
| Residui totali | € 17.020,55 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

TASI

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

TASI

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 7.442,62 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 2.664,05 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 4.778,57 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | #DIV/0! |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 51.397,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: adeguamento del gettito tariffario all'aumento del costo servizio.

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 877.127,58 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 264.173,49 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 612.954,09 | 70,00% |
| Residui della competenza | 410.383,58 | |
| Residui totali | 1.023.337,67 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 818.670,14 | 80,00% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|------------|--------------|
| Accertamento | 180.014,61 | 189.692,68 | € 245.369,96 |
| Riscossione | 154.848,91 | 170.182,27 | € 231.912,36 |

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

| Anno | importo | % x spesa corr. |
|------|-------------|-----------------|
| 2017 | € 69.877,82 | 38,82% |
| 2018 | € 49.277,19 | 25,98% |
| 2019 | € 81.869,47 | 33,36% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia municipale è in capo all'Unione dei comuni del Parteolla e del Basso Campidano. Fino all'anno 2006 il 50% del gettito complessivo veniva trasferito dall'Unione ai Comuni. A partire dall'anno 2007 tutti i proventi per sanzioni amministrative da codice della strada rimangono in capo all'Unione che provvederà alla loro destinazione in conformità a quanto previsto dall'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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:

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 510.462,55 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 66.346,80 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.142,89 | |
| Residui al 31/12/2019 | 442.972,86 | 86,77% |
| Residui della competenza | 8.536,35 | |
| Residui totali | 451.509,21 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 434.353,88 | 96,20% |

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 | 1.187.666,19 | € 1.103.823,81 | -83.842,38 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 88.220,64 | € 84.865,26 | -3.355,38 |
| 103 acquisto beni e servizi | 3.933.622,05 | € 4.187.079,27 | 253.457,22 |
| 104 trasferimenti correnti | 2.264.971,80 | € 2.427.442,64 | 162.470,84 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 482,51 | € 61,75 | -420,76 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.912,94 | € 6.000,00 | 4.087,06 |
| 110 altre spese correnti | 60.651,05 | € 72.994,06 | 12.343,01 |
| TOTALE | € 7.537.527,18 | € 7.882.266,79 | 344.739,61 |

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 38.000,00
- 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 1.038.043,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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 |
|---|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 953.636,89 | 1.103.823,81 |
| Spese macroaggregato 103 | 21.244,47 | 19.245,30 |
| Irap macroaggregato 102 | 63.633,55 | 61.803,71 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | |
| Totale spese di personale (A) | 1.038.514,91 | 1.184.872,82 |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 296.772,21 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | 48.379,78 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.038.514,91 | 888.100,61 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |
| TOTALE SPESE CORRENTI | | 7.882.266,79 |
| INCIDENZA % SU SPESE CORRENTI | | 11,27% |

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 ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini, pertanto è tenuto al rispetto dei seguenti limiti di spesa:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli sopra richiamati.

L'Ente non ha approvato il bilancio consuntivo 2018 nei termini, pertanto è tenuto al rispetto dei seguenti limiti di spesa:

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

nonché i seguenti obblighi ed adempimenti:

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa e *degli obblighi procedurali se dovuti.*

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

Si dà atto che l'Ente detiene partecipazioni nei seguenti Organismi:

- Abbanoa Spa , (quota di partecipazione 0,03576 % del c.s.pari a euro 120.379,25) che chiude il bilancio d'esercizio al 31.12.2018 in utile;
- Egas (quota di partecipazione 0,0030956,% del c.s pari a euro 444.92.) che chiude il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 in utile.

In merito si fa presente che l'Ente ha prodotto formale richiesta agli enti/società sopra richiamati per la verifica dei rapporti di debito/credito : Egas ha riscontrato la pec inviando le proprie risultanze, Abbanoa spa, anche per l'anno 2019, non ha risposto all'invito dell'Ente né ha inviato le proprie risultanze che il Comune ha "desunto" da quanto pubblicato nel sito della società.

Dal confronto della documentazione trasmessa e/o pubblicata nei siti delle partecipate risultano riconciliate le posizioni di debito e credito; in particolare Egas attesta un debito verso il Comune di euro 17.217,66 corrispondente alle quote consortili anni 2018 e 2019 che l'Ente ha pagato nel corso dell'anno nel 2020.

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 con deliberazione C.C. n. 52 del 18/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Poiché non ricorrevano i presupposti non è stato deliberato un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata (Abbanoa Spa) ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| | 2019 | 2018 | VARIAZIONI |
| <i>A Proventi della gestione</i> | 10.262.800,99 | 10.126.450,97 | 136.350,02 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 9.730.872,39 | 10.982.030,69 | -1.251.158,30 |
| Risultato della gestione | 531.928,60 | -855.579,72 | 1.387.508,32 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | 531.928,60 | -855.579,72 | 1.387.508,32 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -61,75 | -482,51 | 420,76 |
| <i>E Rettifiche valore attività finanziarie</i> | -19.539,51 | | |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 196.884,86 | 425.430,98 | -228.546,12 |
| Risultato economico di esercizio ante impo: | 709.212,20 | -430.631,25 | 1.139.843,45 |
| imposte | 93.409,30 | 93.409,30 | 0,00 |
| Risultato economico di esercizio | 615.802,90 | -524.040,55 | 1.139.843,45 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente da un riduzione dei costi della gestione pari ad € 1.251.158,30.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 531.928,60 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.387.508,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione da riportare i tra i proventi finanziari risultano pari a zero.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| 2017 | 2018 | 2019 |
|------------|--------------|--------------|
| 978.368,41 | 1.054.050,36 | 1.450.306,19 |

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Attivo | 31/2/2019 | 31/12/2018 | Variazioni |
| Immobilizzazioni immateriali | 13.799,80 | 9.998,09 | 3.801,71 |
| Immobilizzazioni materiali | 40.847.549,61 | 40.526.555,90 | 320.993,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 120.824,17 | 140.363,68 | |
| Totale immobilizzazioni | 40.982.173,58 | 40.676.917,67 | 324.795,42 |
| Rimanenze | 201,30 | 1.007,49 | - 806,19 |
| Crediti | 10.442.908,09 | 5.518.999,22 | 4.923.908,87 |
| Altre attività finanziarie | | | - |
| Disponibilità liquide | 7.296.800,53 | 5.381.709,88 | 1.915.090,65 |
| Totale attivo circolante | 17.739.909,92 | 10.901.716,59 | 6.838.193,33 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 58.722.083,50 | 51.578.634,26 | 7.162.988,75 |
| Conti d'ordine | 7.571.257,69 | 2.661.083,43 | 4.910.174,26 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 36.807.595,05 | 36.025.236,62 | 782.358,43 |
| Fondo rischi ed oneri | 899.724,37 | 1.785.743,37 | -886.019,00 |
| Debiti di finanziamento | - | 1.781,85 | -1.781,85 |
| Debiti di funzionamento | 1.642.184,68 | 1.119.652,35 | 522.532,33 |
| Debiti per anticipazione di cassa | - | - | 0,00 |
| Altri debiti | 924.699,61 | 451.223,20 | 473.476,41 |
| Totale debiti | 2.566.884,29 | 1.572.657,40 | 994.226,89 |
| Ratei e risconti | 18.447.879,79 | 12.194.996,87 | |
| Totale del passivo | 58.722.083,50 | 51.578.634,26 | 890.566,32 |
| Conti d'ordine | 7.571.257,69 | 2.071.382,69 | 5.499.875,00 |

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2019 |
| 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 | 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 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/

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 1.389.975,75 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 10.442.908,09 |
| (+) | FCDE economica | € | 1.389.975,75 |
| (+) | Depositi postali | | |
| (+) | Depositi bancari | | |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione | | |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | | |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 11.832.883,84 |

In merito all'eventuale credito IVA si dà atto che la dichiarazione Iva/2020 per l'anno imposta 2019 non risulta ancora elaborata essendo stati differiti i termini di presentazione al 30/06/2020 per effetto dei provvedimenti normativi adottati per contrastare la pandemia da Covid -19.

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.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | | |
|---------------------------------------|--|---|------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | | 618.857,94 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 163.500,49 |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | | |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | | |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 782.358,43 |

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 | € 618.857,94 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 618.857,94 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo | |
|--|----------------|-------------------|
| fondo per controversie | € | 880.000,00 |
| indennità fine mandato sindaco | € | 7.324,37 |
| oneri contratto personale | € | 12.400,00 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | | |
| totale | € | 899.724,37 |

Debiti

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

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

In merito all'eventuale debito IVA si dà atto che la dichiarazione Iva/2020 per l'anno imposta 2019 non risulta ancora elaborata essendo stati differiti i termini di presentazione al 30/06/2020 per effetto dei provvedimenti normativi adottati per contrastare la pandemia da Covid -19.

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

| | | | |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 2.566.884,29 |
| (-) | Debiti da finanziamento | | |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 2.566.884,29 |

Ratei, risonci 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 17.953.970,56 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 11.325,56 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e osservato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per.

- la rettifica apportata all'atto di riaccertamento ordinario residui 2019;
- l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e sulla destinazione del risultato d'esercizio 2019 ad accantonamento a riserve.

L'ORGANO DI REVISIONE

TORTOLI, Li 25/05/2020

DOTT.SSA CARMELA BONAMICI