



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI PAULILATINO

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

F.TO L'ORGANO DI REVISIONE

GIORGIO IBBA

Comune di Paulilatino

Organo di revisione

Verbale del sei luglio 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 Paulilatino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paulilatino/Oristano, lì sei luglio 2020

F.to L'organo di revisione

Giorgio Ibba

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Ibaa revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 15.04.2019;

- ◆ ricevuta in data primo luglio 2020 l'ultima documentazione richiesta nonché la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 dell'otto giugno 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;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 02.02.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ 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, 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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2
di cui prelievi dal fondo di riserva	n. 2

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Paulilatino, sulla base di quanto comunicatomi verbalmente in data 29.06.2020, registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2196 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:

- 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 seguendo gli ordinari principi;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Guilcier;
- **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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente, per quanto di mia conoscenza, **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, per quanto di mia conoscenza, **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, per quanto di mia conoscenza, **non 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, per quanto di mia conoscenza, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

non sono stati accertati debiti fuori bilancio;

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

domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 6.050,90	€ 19.367,96	-€ 13.317,06	31,24%	
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	€ 6.050,90	€ 19.367,96	-€ 13.317,06	31,24%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente previo assestamento. Si precisa infatti che, durante la verifica di cassa al 31.12.2019, effettuata dallo scrivente nel mese di gennaio 2020, il fondo cassa risultante da scritture contabili divergeva rispetto al fondo cassa risultante dal conto del Tesoriere.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.257.478,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.257.478,21

La consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.257.478,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.372.860,15

L'Organo di revisione precisa che l'ente non risulta dotato di apposite scritture contabili per la gestione della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.315.205,20			€ 2.315.205,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.108.761,96	€ 647.344,63	€ 90.037,16	€ 737.381,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.065.357,99	€ 1.904.435,92	€ 39.623,16	€ 1.944.059,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 562.603,23	€ 165.201,40	€ 20.081,32	€ 185.282,72
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)	=	€ 3.736.723,18	€ 2.716.981,95	€ 149.741,64	€ 2.866.723,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.235.170,68	€ 1.980.132,60	€ 225.177,05	€ 2.205.309,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 30.517,96	€ 30.517,95	€ -	€ 30.517,95
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)	=	€ 3.265.688,64	€ 2.010.650,55	€ 225.177,05	€ 2.235.827,60
Differenza D (D=B-C)	=	€ 471.034,54	€ 706.331,40	€ 75.435,41	€ 630.895,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 471.034,54	€ 706.331,40	€ 75.435,41	€ 630.895,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.664.106,35	€ 201.707,02	€ 75.119,90	€ 276.826,92
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)	=	€ 1.664.106,35	€ 201.707,02	€ 75.119,90	€ 276.826,92
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)	=	€ 1.664.106,35	€ 201.707,02	€ 75.119,90	€ 276.826,92
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.259.772,65	€ 668.581,05	€ 269.404,38	€ 937.985,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.259.772,65	€ 668.581,05	€ 269.404,38	€ 937.985,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.259.772,65	€ 668.581,05	€ 269.404,38	€ 937.985,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 595.666,30	-€ 466.874,03	-€ 194.284,48	-€ 661.158,51
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	+	€ 724.853,30	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 724.853,30	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.706.835,89	€ 338.365,04	€ 5.164,57	€ 343.529,61
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.745.498,79	€ 332.659,71	€ 38.334,37	€ 370.994,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.151.910,54	€ 245.162,70	-€ 302.889,69	€ 2.257.478,21

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.507.846,04.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 384.060,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 227.166,17 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	638.399,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	121.163,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	133.175,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	384.060,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	384.060,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	156.894,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	227.166,17

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 155.719,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.408.929,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.310.859,94
SALDO FPV	€ 98.069,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 108.589,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 154.201,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 48.007,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.395,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 155.719,51
SALDO FPV	€ 98.069,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.395,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 384.610,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 867.051,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.507.846,04

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	€ 685.347,27	€ 934.601,00	€ 647.344,63	69,26427748
Titolo II	€ 2.030.332,09	€ 1.974.940,74	€ 1.904.435,92	96,43002858
Titolo III	€ 309.557,43	€ 290.174,77	€ 165.201,40	56,93168982
Titolo IV	€ 537.626,86	€ 354.460,73	€ 201.707,02	56,90532206
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	155.438,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.199.716,51
<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	(-)	2.602.134,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	77.593,48
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – 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	(-)	30.517,95
<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)		644.908,83
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	(+)	20.629,73
<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	(+)	0,00
<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)		665.538,56

– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	121.163,75
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	110.128,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		434.246,61
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	156.894,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		277.352,47

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	363.980,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.253.491,19
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	354.460,73
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	(-)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	765.805,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.233.266,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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-V+E)		-27.139,43
– Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.188,76
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-51.328,19
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-51.328,19

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione 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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		638.399,13

– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	121.163,75
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	134.316,96
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		382.918,42
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	156.894,14
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		226.024,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		665.538,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.629,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	121.163,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	156.894,14
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	110.128,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		256.722,74

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
1905/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	455.781,57	-8.813,40	121.163,75	143.734,35	711.866,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		455.781,57	-8.813,40	121.163,75	143.734,35	711.866,27
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Fatturazione consumi elettrici	0,00	0,00	0,00	8.159,79	8.159,79
	Ferie non godute	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	13.159,79	13.159,79
TOTALE		455.781,57	-8.813,40	121.163,75	156.894,14	725.026,06

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate e 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)+(-e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
635/0	CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF	4971/0	RETTE DI RICOVERO COMUNITA' ALLOGGIO E CASA PROTETTA		0,00	0,00	369,13	369,13	0,00	0,00	0,00	0,00
1610/0	TRASFERIMENTO RAS FONDO UNICO	60/0	(EX 11001) INDENNITA' AL SINDACO, ASSESSORI E CONSIGLIERI		3.774,15	0,00	0,00	0,00	0,00	3.774,15	0,00	0,00
1740/0	TRASFERIMENTO RAS PER DISABILITA' GRAVISSIMA	5014/0	DISABILITA' GRAVISSIME		0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4150/0	CONTRIBUTO RAS PER OPERE INTERFERENTI CON IL RETICOLO IDROGRAFICO	7935/0	OPERE INTERFERENTI IL CON IL RETICOLO IDROGRAFICO- INCARICO PROFESSIONALE		0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)					3.774,15	0,00	14.369,13	9.369,13	5.000,00	3.774,15	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
600/0	TRASFERIMENTO DELLO STATO PER PERSONALE IN MOBILITA' DALLE FF. SS.	1100/0	RIMBORSO PER MOBILITA' PERSONALE DA STATO		361.949,09	0,00	19.049,95	0,00	0,00	0,00	19.049,95	380.999,04
962/0	TRASFERIMENTO RAS PER FUNZIONAMENTO BIBLIOTECA	3240/0	EX 11480 ACQUISTO DI LIBRI, ATTREZZATURE, ARREDI E SPESE PER LE ATTIVITA' DELLA BIBLIOTECA		2.483,69	0,00	2.638,82	1.601,60	0,00	2.483,69	1.037,22	1.037,22
1385/0	CONTRIBUTO RAS PER STUDENTI CON DISABILITA'	4456/0	INSERIMENTO SCOLASTICO PH SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA.		0,00	0,00	6.088,28	0,00	0,00	0,00	6.088,28	6.088,28
1660/0	FONDI PER HANDICAP GRAVE 162/98	4868/0	L.R.162 PIANI DI GESTIONE INDIRECTA		0,00	0,00	366.640,53	347.373,05	0,00	11.235,22	0,00	19.267,48
1680/0	TRASFERIM RAS PER L'ASSIST. AI NEFROPATICI	4798/0	TRASPORTO PER I CENTRI DI RIABILITAZIONE E PRESID OSPEDALIERI.		0,00	0,00	4.050,31	4.050,31	0,00	0,00	0,00	0,00
1680/0	TRASFERIM RAS PER L'ASSIST. AI NEFROPATICI	4800/0	EX 11876 ASSISTENZA AI NEFROPATICI E PROVVIDENZE PER LEGGI DI SETTORE L.R. 8/99		0,00	0,00	40.009,68	38.963,65	0,00	0,03	0,00	1.046,03
1710/0	TRASFER. RAS SERV. SOCIO ASSISTENZIALI DIRITTO ALLO STUDIO	3062/0	RIMBORSO SPESE VIAGGIO STUDENTI PENDOLARI		0,00	0,00	3.147,60	3.147,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1720/0	FINANZ. RAS PROGETTO RITORNARE A CASA	5015/0	PROGETTO RITORNARE A CASA (GESTIONE INDIRECTA)		0,00	0,00	69.357,10	66.269,10	0,00	0,00	0,00	3.088,00
1790/0	CONTRIBUTO RAS PER FUNZIONAM. SCUOLA CIVICA DI MUSICA.	3362/0	SPESE PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA		0,00	0,00	35.118,00	35.118,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1875/0	TRASFERIMENTO R.A.S. L. 9.12.98 N. 431 PER IL	4480/0	CONTRIB. RAS PER L'ACCESSO		0,00	0,00	2.747,66	0,00	2.747,66	0,00	0,00	0,00

	SOSTEGNO ABIT. LOCATE		ALLE ABITAZIONI LOCATE L.9/12/98 N. 431									
1876 /0	TRASF. RAS PER BORSE DI STUDIO DELLA LEGGE 10.03.2000 N. 62 ART. 1 COMMA 9	3070 /0	BORSE DI STUDIO ATTUATIVO DELL'ART 1 COMMA 9 DELLA L.10.3.01	0,00	0,00	2.104,21	2.104,06	0,00	0,15	0,00	0,15	0,00
1891 /0	TRASFERIMENTO RAS PER GESTIONE PARCO ARCHEOLOGICO E MUSEO	5730 /0	GESTIONE PARCO ARCHEOLOGICO ED ALTR I SERV. IN LOCALITA' S. CRISTINA	0,00	0,00	333.903,99	333.903,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1895 /0	INTERVENTI DI CONTRASTO DELLA POVERTA' ESTREMA	4495 /0	INTERVENTI DI CONTRASTO DELLA POVERTA' ESTREMA	0,00	0,00	54.255,52	0,00	0,00	0,00	0,00	54.255,52	54.255,52
2338 /0	CONTRIBUTO RAS PER FORNITURA LIBRI DI TESTO	3565 /0	LIBRI DI TESTO PER GLI ALUNNI DELLA SCUOLA MEDIA	988,07	988,07	4.923,79	5.911,28	0,00	0,58	0,00	0,58	0,00
2383 /0	TRASFERIMENTO RAS PER AIUTO ALLE AZIENDE AGRICOLE	5863 /0	AIUTI IN FAVORE DELLE AZIENDE AGRICOLE	0,00	0,00	7.778,00	7.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2510 /0	TRASFERIM. COMUNE DI GHILARZA PER QUOTE PLUS	4497 /0	S.A.D. E PASTI A DOMICILIO	0,00	0,00	9.119,32	9.119,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2510 /0	TRASFERIM. COMUNE DI GHILARZA PER QUOTE PLUS	4553 /0	CONTRIBUTI "LA FAMIGLIA CRESCE"	0,00	0,00	1.280,00	1.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2511 /0	trasferim. dei comuni che fanno parte del progetto scuola civica di musica	3362 /0	SPESA PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA	0,00	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000 /0	CONTRIB. DELLO STATO PER INVESTIMENTI	7848 /0	MANUTENZIONE STRAORD. DEPURATORE	0,00	0,00	25.000,00	5.662,48	19.337,52	0,00	0,00	0,00	0,00
4000 /0	CONTRIB. DELLO STATO PER INVESTIMENTI	9248 /0	RIQUALIFICAZION E STRADE INTERNE	0,00	0,00	50.000,00	49.999,98	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00
4006 /0	CONTRIBUTO DELLA RAS PER ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI	7440 /0	SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE D EGLI EDIFICI PRIVATI	6.014,52	0,00	5.391,18	0,00	0,00	0,00	0,00	5.391,18	11.405,70
4122 /0	FINANZIAMENTO RAS PER PROGRAMMA INTEGRATO PER IL LAVORO	9450 /0	SISTEMAZIONE STRADE E PIAZZE (LAVORAS)	0,00	0,00	81.083,19	81.083,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4125 /0	FINANZIAMENTO RAS PER RINNOVO DI ARREDI E ATTREZZATURE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI	7173 /0	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI	0,00	0,00	43.958,00	35.458,83	8.071,24	427,93	0,00	427,93	0,00
4275 /0	FINANZIAMENTO RAS PER VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO BOSCHIVO	8705 /0	INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO	0,00	0,00	46.032,02	46.032,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4333 /0	FINANZIAMENTO RAS PER COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	7325 /0	COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	596,05	596,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4345 /0	FINANZIAMENTO RAS INFRASTRUTTURA RURALE "PERDU PINTAUSA FRAIFA- ANGLONA"	9429 /0	OPERE INFRASTRUTTURE RURALI STRADA " PERDU PINTAUSA FRAIFA- ANGLONA"	961,84	0,00	0,00	0,00	0,00	961,84	0,00	0,00	0,00
4381 /0	TRASFERIMENTO RAS PER LA SICUREZZA DEL CITTADINO E DEL TERRITORIO	2126 /0	SPESE PER IL SERVIZIO DI VIDEOSORVEGLIANZA	10.828,26	10.828,26	0,00	10.827,99	0,00	0,27	0,00	0,27	0,00
4382 /0	FINANZIAMENTO RAS PER RISANAMENTO AMBIENTALE E RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DEL COMPENDIO EX CASERMETTE MILITARI.	7425 /0	RISANAMENTO AMBIENTALE E RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DEL COMPENDIO EX CASERMETTE MILITARI.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.141,89	1.141,89	1.141,89
4397 /0	CONTRIBUTO RAS PER LA VIABILITA' RURALE E FORESTALE	9480 /0	INTERVENTI VOLTI A MIGLIORARE LA VIABILITA' RURALE E FORESTALE	0,00	0,00	81.000,00	0,00	81.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				383.225,47	11.816,33	1.305.773,20	1.096.780,50	111.156,42	15.109,73	1.141,89	110.794,50	467.093,91
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
101/0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1630/0	INCENTIVO PER UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	6.214,30	0,00	2.143,86	0,00	0,00	4.070,44	4.070,44
101/0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1635/0	ONERI RIFLESSI INCENTIVO PER UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	1.479,00	0,00	510,24	0,00	0,00	968,76	968,76
101/0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	1640/0	IRAP INCENTIVO PER UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	528,22	0,00	182,22	0,00	0,00	346,00	346,00
101/0	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	6237/0	ACQUISTI PER LE POSTAZIONI DI LAVORO DELL'UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	2.055,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.055,38	2.055,38
2281/0	SANZIONI PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	5436/0	SPESA PER LA SEGNALETICA STRADALE E DEL SEMAFORO	0,00	0,00	909,52	0,00	0,00	0,00	0,00	909,52	909,52
2880/0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	10400/0	LAVORI URBANIZZAZIONE AREE	0,00	0,00	15.172,36	0,00	0,00	0,00	0,00	15.172,36	15.172,36
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	26.358,78	0,00	2.836,32	0,00	0,00	23.522,46	23.522,46

Altri vincoli

Totale altri vincoli (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	386.999,62	11.816,33	1.346.501,11	1.106.149,63	118.992,74	18.883,88	1.141,89	134.316,96	490.616,37
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								110.794,50	467.093,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								23.522,46	23.522,46
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)								134.316,96	490.616,37

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

3150/0	PROVENTI DALLA VENDITA DELL'AREA DEL P.I.P.	10500/0	REINVESTIMENTO SOMME PROVENIENTI DALLA CESSIONE DELLE AREE P.I.P. (OPERE DI URBANIZZAZIONE)	3.232,76	0,00	0,00	0,00	0,00	3.232,76
3205/0	CESSIONE DI AREE	8020/0	MANUTENZIONE STRADE	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
3660/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	6245/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI E RELATIVI IMPIANTI	9.717,00	14.789,78	0,00	10.000,00	0,00	14.506,78
TOTALE				13.299,76	14.789,78	0,00	10.000,00	0,00	18.089,54
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)									18.089,54

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

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

L'Organo di revisione ha rilevato le seguenti risultanze:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 155.438,17	€ 77.593,48
FPV di parte capitale	€ 1.253.491,19	€ 1.233.266,46
FPV TOTALE	€ 1.408.929,36	€ 1.310.859,94

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	€ 228.719,26	€ 155.438,17	€ 77.593,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.287,30	€ 92.723,38	€ 2.747,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 48.736,49	€ 30.025,55	€ 67.916,41
- 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***	€ 174.695,47	€ 32.689,24	€ 4.190,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 2.739,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale deve essere **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, deve essere **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa che, nel caso de quo, non viene redatto.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 544.296,74	€ 1.253.491,09	€ 1.233.266,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 60.000,00	€ 1.172.562,23	€ 589.750,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 484.296,74	€ 80.928,86	€ 643.516,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.507.846,04, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2315205,20
RISCOSSIONI	(+)	230026,11	3257054,01	3487080,12
PAGAMENTI	(-)	532915,80	3011891,31	3544807,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2257478,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2257478,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	698408,14	659681,66	1358089,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	47737,18	749124,85	796862,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			77593,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1233266,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1507846,04

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		711866,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		13159,79
	Totale parte accantonata (B)	725026,06
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		467093,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		23522,46
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	490616,37
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	18089,54
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	274114,07
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.741.316,87	€ 1.251.661,63	€ 1.507.846,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 318.399,66	€ 455.781,57	€ 725.026,06
Parte vincolata (C)	€ 287.612,79	€ 400.299,34	€ 483.459,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 579.000,00	€ -	€ 18.089,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 556.304,42	€ 395.580,72	€ 281.270,48

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., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 363.980,47	€ 363.980,47								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.813,40		€ 8.813,40	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 11.816,33					€ -	€ 11.816,33	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 384.610,20	€ 363.980,47	€ 8.813,40	€ -	€ -	€ -	€ 11.816,33	€ -	€ -	€ -

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

Risulta necessario il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 25.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Risulta necessario il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Risulta necessaria 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. 48 del 25.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 974.046,04	€ 230.026,11	€ 1.358.089,80	€ 614.069,87
Residui passivi	€ 628.660,25	€ 532.915,80	€ 796.862,03	€ 701.117,58

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	€ 52.454,21	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.468,99
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 3.524,24
MINORI RESIDUI	€ 52.454,21	€ 4.993,23

Occorre verificare che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito al fine di definitivamente eliminarli dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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	24.487,28	3.769,71	0,00	16.010,75	3.418,59	4.632,21	24.584,58	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	9.927,76	3.769,71	0,00	16.638,37	26.543,94	16.019,70		
	Percentuale di riscossione	41%	100%	#DIV/0!	104%	776%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	215.341,70	296.147,19	311.791,75	285.569,39	350.536,34	381.677,18	340.125,78	271.249,49
	Riscosso c/residui al 31.12	81.617,31	100.579,44	111.140,01	77.738,17	49.165,04	73.513,73		
	Percentuale di riscossione	38%	34%	36%	27%	14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.869,53	2.691,61	2.655,22	2.615,17	2.615,17	2.615,17	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	177,92	36,39	40,05	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	6%	1%	2%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.319,77	9.567,34	10.047,56	14.877,56	24.581,96	34.862,77	41.449,08	33.345,78
	Riscosso c/residui al 31.12	5.319,77	6.167,34	909,91	295,00	874,59	4.838,96		
	Percentuale di riscossione	100%	64%	9%	2%	4%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	129.002,98	183.453,23	72.643,14	62.431,49	79.039,17	106.389,87	281.609,21	226.791,13
	Riscosso c/residui al 31.12	3.755,09	2.942,81	56.109,74	23.919,15	32.496,00	3.846,72		
	Percentuale di riscossione	3%	2%	77%	38%	41%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	74.424,10	102.046,89	41.942,18	37.614,93	41.936,63	55.828,93	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	1.977,21	1.390,35	28.513,66	15.228,02	17.145,80	3.089,90		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	68%	40%	41%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente deve provvedere all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ **Determinazione del F.C.D.E.**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto deve essere calcolato secondo l'apposito metodo previsto è stato determinato secondo quanto indicato nella Relazione.

In applicazione del metodo adottato , l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 711.866,27.

L'Ente, per quanto di mia conoscenza, **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.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.159,79 come da seguente prospetto:

Altri accantonamenti(4)						
	Fatturazione consumi elettrici	0,00	0,00	0,00	8.159,79	8.159,79
	Ferie non godute	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	13.159,79	13.159,79

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	753.471,68
203	Contributi agli investimenti	3.553,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	8.780,47
	TOTALE	765.805,36

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto a controllare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi. Avendo rilevato importi diversi ha provveduto alla richiesta degli appositi chiarimenti durante il sopralluogo presso l'Ente in data 29.06.2020.

Occorre infatti che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro sia 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 654.260,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.069.833,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 384.479,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.108.572,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 310.857,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 19.238,82	
(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)	€ 291.618,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 19.238,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,62%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 385.349,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 30.517,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 354.831,61

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 760.627,37	€ 471.970,14	€ 385.349,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 38.240,09	€ 30.098,10	€ 30.517,96
Estinzioni anticipate (-)	€ 250.417,14	€ 56.522,41	
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 0,06
Totale fine anno	€ 471.970,14	€ 385.349,63	€ 354.831,61
Nr. Abitanti al 31/12/2019	2.212,00	2.200,00	2.163,00
Debito medio per abitante	213,37	175,16	164,05

Il numero degli abitanti è stato comunicato verbalmente allo scrivente in data 29.06.2020.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 39.991,73	€ 22.320,02	€ 19.238,82
Quota capitale	€ 288.657,23	€ 86.620,51	€ 30.517,96
Totale fine anno	€ 328.648,96	€ 108.940,53	€ 49.756,78

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

Occorre verificare il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

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:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	638.399,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	121.163,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	133.175,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	384.060,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	384.060,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	156.894,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	227.166,17

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 sottoindicati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 205.537,96	€ 24.321,34	€ 22.984,59	€ 178.601,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.294,00	€ 936,00	€ 807,84	€ 1.878,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 208.831,96	€ 25.257,34	€ 23.792,43	€ 180.479,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 32.143,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 503,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.376,85	
Residui al 31/12/2019	€ 43.016,53	133,83%
Residui della competenza	€ 183.574,62	
Residui totali	€ 226.591,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 180.479,85	79,65%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.632,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.019,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.387,49	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 24.584,58	
Residui totali	€ 24.584,58	
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		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 2.811,21	
Residui totali	€ 2.811,21	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 381.677,18	
Residui riscossi nel 2019	€ 73.513,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44.323,63	
Residui al 31/12/2019	€ 263.839,82	69,13%
Residui della competenza	€ 76.285,96	
Residui totali	€ 340.125,78	
FCDE al 31/12/2019	€ 271.249,49	79,75%

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	€ 6.830,11	€ 15.043,80	€ 14.789,78
Riscossione	€ 6.830,11	€ 15.043,80	€ 14.789,78

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.269,60	€ 85,10	€ 909,52
riscossione	€ 1.269,60	€ 85,10	€ 909,52
%riscossione	100,00	100,00	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.269,60	€ 85,10	€ 909,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.269,60	€ 85,10	€ 909,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.269,60	€ 85,10	€ 909,52
% per Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.615,17	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.615,17	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 34.862,77	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.838,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 60,00	
Residui al 31/12/2019	€ 29.963,81	85,95%
Residui della competenza	€ 11.485,27	
Residui totali	€ 41.449,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 33.345,78	80,45%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	€ 557.910,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.416,10
103	acquisto beni e servizi	€ 915.052,61
104	trasferimenti correnti	€ 1.051.720,39
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	€ 19.238,63
108	altre spese per redditi di capitale	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.434,44
110	altre spese correnti	€ 13.362,23
TOTALE		€ 2.602.134,42

Spese per il personale

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

- 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;
- 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 707.220,35;
- 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 precedentemente non devono superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e devono essere automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 701.725,93	€ 557.910,27
Spese macroaggregato 103	€ 40.382,42	€ 37.031,53
Irap macroaggregato 102	€ 8.058,14	€ 3.357,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: SEGRETERIA CONVENZIONATA		€ 45.926,57
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 750.166,49	€ 644.226,14
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 42.946,14	€ 41.127,19
di cui rinnovi contrattuali		€ 21.819,36
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 707.220,35	€ 603.098,95

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Inoltre, l'Ente, non avendo provveduto al rispetto dei due termini e cioè ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

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

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

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

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di*

autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Il servizio idrico continua ad essere gestito in economia da questo ente; per quanto di mia conoscenza, non si hanno ne debiti ne crediti nei confronti di Abbanoa s.p.a.

Il servizio di centrale di committenza continua ad essere gestito in deroga direttamente dall'ente e in forma associata dall'Unione dei comuni del Guilcier; per quanto di mia conoscenza, non si hanno ne debiti ne crediti nei confronti di Asmel consortile a.r.l.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 27.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

In riferimento a quanto indicato negli allegati per la valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie si invita l'Ente a comprovare l'utilizzo del metodo del patrimonio netto attraverso l'esibizione dei bilanci della società partecipate. In mancanza di questi dati si ritiene più veritiero valorizzare le immobilizzazioni con il metodo del costo con contestuale continuo monitoraggio del valore assegnato tramite richiesta specifica dei documenti contabili delle società partecipate.

CONTO ECONOMICO

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

Nella predisposizione del conto economico devono essere 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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala: occorre monitorare continuamente gli elementi attivi e passivi (con particolare riferimento alle passività potenziali) del patrimonio al fine di aver continua cognizione del valore del patrimonio netto dell'Ente.

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	134.627,16
Immobilizzazioni materiali di cui:	20.242.780,18
- <i>inventario dei beni immobili</i>	20049741,39
- <i>inventario dei beni mobili</i>	193038,79
Immobilizzazioni finanziarie	97.320,81
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente deve dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: risultano necessarie rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione invita l'Ente all'effettuazione della conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Per le immobilizzazioni finanziarie si rinvia a quanto sopra specificato.

Crediti

Deve essere continuamente 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.

Dalla verifica effettuata si rileva quanto segue:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.514.169,50
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	45.611,79
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(-)	altri residui non connessi a crediti	€	110.467,91
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.358.089,80

PASSIVOPatrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	211.565,36
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	14.789,78
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	22.373,00
	variazione al patrimonio netto	€	248.728,14

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	8.678.480,14
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	102.220,48
b	da capitale	€	67.485,96
c	da permessi di costruire	€	786.732,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	€	33.072,00
III	risultato economico dell'esercizio	€	211.565,36

Debiti

Per i debiti da finanziamento deve essere 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 deve essere verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA deve essere imputato in base alla dichiarazione.

Occorre effettuare la riconciliazione tra residui passivi e debiti; si evidenziano i seguenti dati :

(+)	Debiti	€	1.354.102,21
(-)	Debiti da finanziamento	€	354.831,61
(-)	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	-€	202.408,57
	RESIDUI PASSIVI =	€	796.862,03

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'ente deve predisporre 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 dalla stessa devono risultare:

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

Nella relazione devono essere illustrate in modo esaustivo le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di valutare l'eventuale accantonamento per eventuali passività potenziali .
Si raccomanda l'Ente affinché proceda a porre in essere tutti gli adempimenti evidenziati dallo scrivente.

F.TO L'ORGANO DI REVISIONE

GIORGIO IBBA