

# COMUNE DI PADRIA

Provincia di Sassari

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIO SCANU

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amm.ne .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO .....	21
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
CONCLUSIONI .....	26

## **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto Dott. Valerio Scanu, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 20.11.2017;
- ◆ ricevuta in data 17.04.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 17.04.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) 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;

### **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. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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 Padria registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 635 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Villanova;
- 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;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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.

## **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)	1.891.215,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.891.215,73

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.734.411,69	€ 1.932.610,21	€ 1.891.215,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>1.932.610,21</b>			<b>1.932.610,21</b>
Entrate Titolo 1.00	+	330.077,60	305.319,69	8.448,62	313.768,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	892.341,67	785.843,19	29.218,30	815.061,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	92.442,06	51.815,05	1.085,06	52.900,11
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)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>1.314.861,33</b>	<b>1.142.977,93</b>	<b>38.751,98</b>	<b>1.181.729,91</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.340.818,08	844.226,47	95.416,81	939.643,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	55.976,68	55.976,68	-	55.976,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>1.396.794,76</b>	<b>900.203,15</b>	<b>95.416,81</b>	<b>995.619,96</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>- 81.933,43</b>	<b>242.774,78</b>	<b>- 56.664,83</b>	<b>186.109,95</b>
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)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>- 81.933,43</b>	<b>242.774,78</b>	<b>- 56.664,83</b>	<b>186.109,95</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	269.944,41	108.252,95	16.157,72	124.410,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>269.944,41</b>	<b>108.252,95</b>	<b>16.157,72</b>	<b>124.410,67</b>
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	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>269.944,41</b>	<b>108.252,95</b>	<b>16.157,72</b>	<b>124.410,67</b>
Spese Titolo 2.00	+	922.036,87	278.489,90	68.281,36	346.771,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>922.036,87</b>	<b>278.489,90</b>	<b>68.281,36</b>	<b>346.771,26</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>922.036,87</b>	<b>278.489,90</b>	<b>68.281,36</b>	<b>346.771,26</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>- 652.092,46</b>	<b>- 170.236,95</b>	<b>- 52.123,64</b>	<b>- 222.360,59</b>
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.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	476.364,56	189.311,92	2.344,33	191.656,25
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	476.364,56	190.377,73	6.422,36	196.800,09
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>1.198.584,32</b>	<b>71.472,02</b>	<b>- 112.866,50</b>	<b>1.891.215,73</b>

## Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 1.399,99.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 217.178,20, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 265.603,31 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	290.226,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	13.965,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	59.083,26
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>217.178,20</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	217.178,20
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 48.425,11
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>265.603,31</b>

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amm.ne

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 1.399,99 €
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	306.456,99 €
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	442.299,43 €
<b>SALDO FPV</b>	- 135.842,44 €
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.769,32 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	- €
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.854,56 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	46.623,88 €
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 1.399,99 €
<b>SALDO FPV</b>	- 135.842,44 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	46.623,88 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	427.468,90 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	876.076,12 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>1.212.926,47 €</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	330.077,60	320.324,74	305.319,69	95,32
<b>Titolo II</b>	892.341,67	847.404,45	785.843,19	92,74
<b>Titolo III</b>	92.442,06	52.755,44	51.815,05	98,22
<b>Titolo IV</b>	269.944,41	158.252,95	108.252,95	68,41
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.864,53
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.220.484,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	988.282,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.253,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.976,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>190.836,65</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	13.968,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>204.805,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.965,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.290,02
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>174.550,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	48.425,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>222.975,63</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>204.805,55</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>204.805,55</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>204.805,55</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>204.805,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	13.965,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	48.425,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	16.290,02
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>222.975,63</b>

## **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 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:

<b>FPV entrata</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	20.120,02	67.864,53
FPV di parte capitale	-	238.592,46
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	39.392,71	28.924,55	67.864,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.932,49	10.342,35	11.300,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	12.460,22	7.399,22	18.036,19
- 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***	-	11.182,98	3.244,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	35.284,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	72.921,09	247.429,60	238.592,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	10.150,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	72.921,09	247.429,60	228.441,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 1.212.926,47, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo cassa al 1° gennaio				1.932.610,21
RISCOSSIONI	(+)	57.254,03	1.440.542,80	1.497.796,83
PAGAMENTI	(-)	170.120,53	1.369.070,78	1.539.191,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.891.215,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.891.215,73
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	71.859,26	132.190,06	204.049,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	234.977,08	205.062,07	440.039,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			53.253,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			389.045,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>1.212.926,47</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				4.902,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				50.000,00
Altri accantonamenti				5.887,50
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>60.789,51</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				162.063,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				2.148,49
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>164.211,98</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>987.924,98</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				
<sup>(2)</sup> Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.				
<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.				
<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)				
<sup>(5)</sup> Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....				
<sup>(6)</sup> Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).				

b) 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)	1.351.822,44	1.303.545,02	1.212.926,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	92.171,58	121.318,66	60.789,51
Parte vincolata (C)	176.406,67	81.353,12	164.211,98
Parte destinata agli investimenti (D)	159.000,00	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	924.244,19	1.100.873,24	987.924,98

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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	13.968,90	-	-	-	-	-	13.968,90	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	413.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	413.500,00
Valore delle parti non utilizzate	876.076,12	876.076,12	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.303.545,02</b>	<b>876.076,12</b>	-	-	-	-	<b>13.968,90</b>	-	-	<b>413.500,00</b>

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 17 del 23.03.2020 relazione

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	116.343,97	57.254,03	71.859,26	12.769,32
Residui passivi	438.952,17	170.120,53	234.977,08	- 33.854,56

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	-	33.854,56
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	-	<b>33.854,56</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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	36.766,77	7.749,01	-	-	432,72	-	5.300,79	3.246,20
	Riscosso c/residui al 31.12	28.642,73	5.359,58	-	-	202,27	-		
	Percentuale di riscossione	78%	69%			47%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	16.094,92	7.732,31	3.301,58	13.496,11	13.168,45	-	12.279,42	1.011,69
	Riscosso c/residui al 31.12	12.169,86	7.571,33	3.949,88	8.773,36	9.070,11	-		
	Percentuale di riscossione	76%	98%	120%	65%	69%			
Proventi assistenza domiciliare	Residui iniziali	-	-	8,00	6.722,54	3.850,44	-	778,09	625,55
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	2.695,93	3.150,37	1.969,90	-		
	Percentuale di riscossione			33699%	47%	51%			
Proventi assistenza infermieristica	Residui iniziali	-	551,35	723,53	570,69	169,92	-	35,46	18,57
	Riscosso c/residui al 31.12	-	406,09	669,44	410,87	-	-		
	Percentuale di riscossione		74%	93%	72%	0%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.902,01.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **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	1.025,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	630,40
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.656,38</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.231,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	287.158,73	333.016,99	45.858,26
Contributi agli investimenti		2.611,73	2.611,73
Altri trasferimenti in conto capitale	3.846,89		- 3.846,89
Altre spese in conto capitale		250,00	250,00
<b>TOTALE</b>	<b>291.005,62</b>	<b>335.878,72</b>	<b>44.873,10</b>

## **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. 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	329.685,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	773.444,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	83.726,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>1.186.856,14</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>118.685,61</b>	
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)	17.545,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>101.139,95</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>17.545,66</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>1,48</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	380.718,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	-
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>380.718,80</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	484.324,14	433.864,24	380.718,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 50.459,90	- 53.145,51	- 55.976,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>433.864,24</b>	<b>380.718,73</b>	<b>324.742,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	635,00	634,00	635,00
Debito medio per abitante	683,25	600,50	511,40

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	23.062,44	20.376,83	17.545,66
Quota capitale	50.459,90	53.145,51	55.976,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>73.522,34</b>	<b>73.522,34</b>	<b>73.522,34</b>

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

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 290.226,47
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 217.178,20
- W3\* (equilibrio complessivo): € 265.603,31

## **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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2018	2019
Recupero evasione IMU	9.003,70	1.411,29	-	3.246,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>9.003,70</b>	<b>1.411,29</b>	<b>-</b>	<b>3.246,20</b>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 142.930, con una lieve riduzione rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 145.387).

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 19.086, con una lieve riduzione rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 20.496).

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 97.331, con una lieve riduzione rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 99.934).

## **Contributi per permessi di costruire**

Non sono state accertate somme per tale entrata.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non sono state accertate somme per tale entrata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 32.824,27, sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 32.100,53).

## **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	323.837,46	278.470,01	- 45.367,45
102	imposte e tasse a carico ente	24.940,04	21.961,85	- 2.978,19
103	acquisto beni e servizi	377.273,06	338.677,02	- 38.596,04
104	trasferimenti correnti	196.937,70	169.672,66	- 27.265,04
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	20.376,83	17.545,66	- 2.831,17
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.286,75	8.794,12	6.507,37
110	altre spese correnti	8.550,15	9.105,15	555,00
<b>TOTALE</b>		<b>954.201,99</b>	<b>844.226,47</b>	<b>- 109.975,52</b>

## **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;
- 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;
- 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.

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 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	358.274,34	278.470,01
Spese macroaggregato 103	13.477,60	1.827,35
Irap macroaggregato 102	23.343,96	20.580,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>395.095,90</b>	<b>300.877,38</b>
(-) Componenti escluse (B)	53.457,00	24.440,93
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		23.625,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>341.638,90</b>	<b>276.436,45</b>

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti 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*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *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*
- *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 inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **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 (delibera C.C. n. 26 del 28.12.2019) 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 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		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	260.440,48	272.251,16		
2	Proventi da fondi perequativi	59.884,26	60.513,76		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.175.363,21</b>	<b>1.045.495,89</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	847.404,45	807.532,96		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	169.896,51	169.896,51		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	158.062,25	68.066,42		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>44.529,35</b>	<b>48.090,63</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	32.827,12	32.784,64		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.702,18	15.305,99		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.433,84	12.614,66	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.553.651,14</b>	<b>1.438.966,10</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.533,42	24.341,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	346.364,11	326.044,28	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.421,50	2.266,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	217.841,28	185.310,24		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	215.229,55	184.156,24		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.611,73	1.154,00		
13	Personale	289.074,28	319.494,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	288.445,39	282.936,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.531,38	9.368,92	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	278.914,04	273.567,08	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	19.591,84	48.521,53	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.189.271,82</b>	<b>1.188.915,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>364.379,32</b>	<b>250.051,10</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	0,02	0,02	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,02</b>	<b>0,02</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	17.545,66	20.376,83	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	17.545,66	20.376,83		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>17.545,66</b>	<b>20.376,83</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 17.545,64</b>	<b>- 20.376,81</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	71.051,85	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	71.051,85	-		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>71.051,85</b>	<b>-</b>		
25	Oneri straordinari	49.449,58	9.424,29	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	3.846,89		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	24.290,00	5.577,40		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	24.909,58	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	250,00	-		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>49.449,58</b>	<b>9.424,29</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>21.602,27</b>	<b>- 9.424,29</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>368.435,95</b>	<b>220.250,00</b>		
26	Imposte (IRAP)	19.734,10	21.360,17	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>348.701,85</b>	<b>198.889,83</b>	E23	E23

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2019 è pari a € 348.701,87, con un miglioramento rispetto all'esercizio precedente (+ € 149.812,02).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## **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)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		-	-	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	11.521,96	21.053,34	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>11.521,96</b>	<b>21.053,34</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
<b>II 1 Beni demaniali</b>		<b>3.287.668,52</b>	<b>3.187.773,84</b>		
1.1	Terreni	680.019,37	680.019,37		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	2.131.110,04	2.044.243,25		
1.9	Altri beni demaniali	476.539,11	463.511,22		
<b>III 2 Altre immobilizzazioni materiali</b>		<b>4.646.672,88</b>	<b>4.578.162,77</b>		
2.1	Terreni	535.848,56	535.848,56	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario		-	-		
2.2	Fabbricati	3.974.762,68	3.900.260,78		
a di cui in leasing finanziario		-	-		
2.3	Impianti e macchinari	27.974,46	12.176,38	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario		-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	298,48	3.278,21	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.600,00	30.000,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.927,07	40.952,14		
2.7	Mobili e arredi	37.882,07	31.317,95		
2.8	Infrastrutture	6.114,83	6.114,83		
2.99	Altri beni materiali	10.264,73	18.213,92		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.699,29	152.909,58	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>7.948.040,69</b>	<b>7.918.846,19</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie</b>					
1	Partecipazioni in	23.990,51	27.498,11	BIII1	BIII1
a imprese controllate		-	-	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate		-	-	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti		23.990,51	27.498,11		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche		-	-		
b imprese controllate		-	-	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate		-	-	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti		-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>23.990,51</b>	<b>27.498,11</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>7.983.553,16</b>	<b>7.967.397,64</b>	-	-
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<i>Rimanenze</i>		-	-	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		-	-		
<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	35.044,80	25,28		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-		
b Altri crediti da tributi		-	-		
c Crediti da Fondi perequativi		35.044,80	25,28		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	195.075,07	85.479,65		
a verso amministrazioni pubbliche		195.075,07	85.479,65		
b imprese controllate		-	-	CII2	CII2
c imprese partecipate		-	-	CII3	CII3
d verso altri soggetti		-	-		
3	Verso clienti ed utenti	791,38	1.032,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	9.071,47	7.669,13	CII5	CII5
a verso l'erario		5.705,00	5.705,00		
b per attività svolta per c/terzi		500,00	-		
c altri		2.866,47	1.964,13		
<b>Totale crediti</b>		<b>239.982,72</b>	<b>94.206,06</b>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		-	-		
<b>IV Disponibilità liquide</b>					
1	Conto di tesoreria	1.891.215,73	1.932.610,21		
a Istituto tesoriere		1.891.215,73	1.932.610,21		CIV1a
b presso Banca d'Italia		-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	3.330,99	3.688,72	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>1.894.546,72</b>	<b>1.936.298,93</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.134.529,44</b>	<b>2.030.504,99</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	5.926,34	5.926,34	D	D
2	Risconti attivi	3.167,36	2.939,27	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>9.093,70</b>	<b>8.865,61</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>10.127.176,30</b>	<b>10.006.768,24</b>	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	- 2.543.925,04	- 2.543.925,04	AI	AI
II	Riserve	<b>11.058.619,59</b>	<b>10.863.237,36</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	327.710,39	128.820,56	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	3.255.082,70	3.275.603,83	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.190,41	9.190,41		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.444.620,68	7.424.099,55		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	22.015,41	25.523,01		
III	Risultato economico dell'esercizio	348.701,87	198.889,83	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.863.396,42</b>	<b>8.518.202,15</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		-	-		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>324.742,12</b>	<b>324.712,12</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	324.742,12	324.712,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	289.596,99	305.133,25	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>74.999,90</b>	<b>56.074,25</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	74.999,90	56.074,25		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-	-		
5	Altri debiti	<b>75.442,26</b>	<b>77.744,67</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	24.005,58	19.100,47		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	51.436,68	58.644,20		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>764.781,27</b>	<b>763.664,29</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	<b>498.998,61</b>	<b>668.895,12</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	498.998,61	668.895,12		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>498.998,61</b>	<b>668.895,12</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.127.176,30</b>	<b>9.950.761,56</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	442.299,43	306.456,99		
	2) beni di terzi in uso	86.674,34	89.354,99		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>528.973,77</b>	<b>395.811,98</b>	-	-

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

### 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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	239.982,72
FCDE economica	4.902,01
Depositi postali	
Depositi bancari	
Saldo iva a credito da dichiarazione	5.705,00
Crediti stralciati	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
Rettifiche	- 35.130,41
altri residui non connessi a crediti	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>204.049,32</b>

### 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:

risultato economico dell'esercizio	348.701,87
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-
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	348.701,87

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	- 2.543.925,04
Riserve	11.058.619,59
da risultato economico di esercizi precedenti	327.710,39
da capitale	3.255.082,70
da permessi di costruire	9.190,41
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.444.620,68
altre riserve indisponibili	22.015,41
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>348.701,87</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

Debiti	764.781,27
Debiti da finanziamento	324.742,12
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	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>440.039,15</b>

## **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 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.

Sassari, 30/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIO SCANU