

COMUNE DI SENEGHE

Provincia di ORISTANO

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. MARCO MURRU

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri / Altri accantonamenti.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

Comune di SENEGHE

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 14/10/2020

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 Seneghe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Seneghe, li 14/10/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Murru revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 13/04/2018;

- ◆ ricevuta in data 30/09/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 88 del 21/09/2020, 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) e integrati dalla documentazione fornita in data odierna:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale(**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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;
- ◆ 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;

Variazioni di Giunta adottate ai sensi art. 5 comma 4 n.2 sottoposte poi a ratifica del consiglio, oltre a n. 2 variazioni di consiglio per le quali complessivamente sono stati predisposti i verbali n. 08 – 09 – 13 – 14.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Seneghe registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 1744 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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;
- non si è verificato nessun caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto;
- 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 Montiferru e Alto Campidano;
- 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;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 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 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, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non aveva situazioni nelle quali doveva provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 400 e relativamente a tale occorrenza è stato predisposto il parere n.10;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 400,00
Totale	€ -	€ -	€ 400,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) Non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 2) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
 - che l'ente non ha servizi a domanda individuale.

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)	€	2.547.011,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.547.011,26

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.373.286,37	€ 2.877.829,27	€ 2.547.011,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Dai dati forniti dall'Ente non risulta presente alcun importo relativo a cassa vincolata, l'Organo di revisione richiede comunque all'Ente la necessaria verifica e riscontro documentale dell'esistenza di importi ascrivibili a cassa vincolata come da principio contabile 4/2 punto 10.

Si rileva che l'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa ed è comunque dotato di un fondo cassa che garantisce il permanere di un equilibrio.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.877.829,27			€ 2.877.829,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 894.885,71	€ 632.086,77	€ 27.846,63	€ 659.933,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.415.572,38	€ 1.347.260,66	€ -	€ 1.347.260,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 339.578,74	€ 69.492,15	€ 141.059,74	€ 210.551,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.650.036,83	€ 2.048.839,58	€ 168.906,37	€ 2.217.745,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.901.258,80	€ 1.659.205,27	€ 382.786,57	€ 2.041.991,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 11.759,34	€ 11.759,34	€ -	€ 11.759,34
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)	=	€ 2.913.018,14	€ 1.670.964,61	€ 382.786,57	€ 2.053.751,18
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 262.981,31	€ 377.874,97	-€ 213.880,20	€ 163.994,77
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 262.981,31	€ 377.874,97	-€ 213.880,20	€ 163.994,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.562.707,31	€ 141.632,04	€ 11.649,72	€ 153.281,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.562.707,31	€ 141.632,04	€ 11.649,72	€ 153.281,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.562.707,31	€ 141.632,04	€ 11.649,72	€ 153.281,76
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.955.957,22	€ 528.081,90	€ 121.550,54	€ 649.632,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.955.957,22	€ 528.081,90	€ 121.550,54	€ 649.632,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.955.957,22	€ 528.081,90	€ 121.550,54	€ 649.632,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.393.249,91	-€ 386.449,86	-€ 109.900,82	-€ 496.350,68
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 542.819,51	€ 354.158,96	€ 312,48	€ 354.471,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 520.073,21	€ 351.578,28	€ 1.355,26	€ 352.933,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	€ 1.244.344,35	-€ 5.994,21	-€ 324.823,80	€ 2.547.011,26

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 325.966,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 282.834,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 211.352,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 325.966,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 43.132,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ -
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 282.834,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 282.834,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 71.481,94
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 211.352,37

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*	-€ 183.573,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.229.189,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.185.513,49
SALDO FPV	€ 43.676,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.975,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.286,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.352,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.958,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 183.573,56
SALDO FPV	€ 43.676,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.958,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 465.864,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.148.954,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.464.962,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A *100)
Titolo I	€ 679.674,12	€ 679.963,95	€ 632.086,77	92,95886495
Titolo II	€ 1.413.380,96	€ 1.389.421,38	€ 1.347.260,66	96,96559153
Titolo III	€ 176.773,29	€ 148.851,67	€ 69.492,15	46,68550242
Titolo IV	€ 1.352.479,10	€ 561.259,99	€ 141.632,04	25,23465818
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 226.164,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 2.218.237,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 1.972.418,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 130.505,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 19.035,69
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 20.000,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 11.759,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 290.682,13
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	(+)	465.864,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		756.546,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.132,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	713.413,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	70.243,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		643.170,59

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	1.003.024,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	561.259,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	978.892,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	1.055.007,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	39.035,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			430.579,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)		-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			430.579,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		1.238,82
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			431.818,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			325.966,73
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N			43.132,42
Risorse vincolate nel bilancio			-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			282.834,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			71.481,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			211.352,37

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		756.546,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	465.864,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	43.132,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	70.243,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		177.306,59

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						€ -
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						€ -
Totale Fondo perdite società partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo contenzioso						
	Accantonamento per contenzioso espropri	€ 76.000,00	€ -	€ -	€ 70.000,00	€ 146.000,00
Totale Fondo contenzioso		€ 76.000,00	€ -	€ -	€ 70.000,00	€ 146.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FCDE parte corrente	€ 111.943,78	€ -	€ 43.132,42	€ -	€ 155.076,20
	FCDE conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ 1.238,82	€ 1.238,82
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 111.943,78	€ -	€ 43.132,42	€ 1.238,82	€ 156.315,02
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Accantonamento di fine mandato	€ 4.756,88	€ -	€ -	€ 243,12	€ 5.000,00
Totale Altri accantonamenti		€ 4.756,88	€ -	€ -	€ 243,12	€ 5.000,00
Totale		€ 192.700,66	€ -	€ 43.132,42	€ 71.481,94	€ 307.315,02

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Contrasto povertà anno 2014		economie da risparmi irap	€ 29.005,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.005,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				€ 29.005,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.005,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Eliminazione barriere architettoniche		economie anni precedenti	€ 14.104,07	€ 876,90	€ -	€ 876,90	€ -	-€ 2.741,71	€ -	€ -	€ 15.968,88
	Itinerario urbano attività produttive		settore olio	€ 14.607,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.607,79
	Sistemazione vie e piazze			€ 1.368,46	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.368,46
	Contributo Ras manutenzione scuola elementare e media			€ 9.701,82	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.701,82
	Contributo biblioteca			€ 39,76	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 36,52	€ -	€ -	€ 76,28
	Piani area "minori e famiglia" e "non autosuffic."			€ 4.086,96	€ 2.314,78	€ -	€ 2.314,78	€ -	-€ 2.494,92	€ -	€ -	€ 4.267,10
	Finanziamenti leggi di settore			€ 1.926,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.926,90
	Inserimenti in struttura			€ 4.711,20	€ 2.989,80	€ -	€ 2.989,80	€ -	-€ 1.359,00	€ -	€ -	€ 3.080,40
	Diritto allo studio			€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 1.804,51	€ -	€ -	€ 11.804,51
	Povertà estreme			€ 37.924,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.924,57
	Sostegno diritto allo studio			€ 1.092,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.092,28
	Piani area "dipendenze salute mentale quota plus"			€ 8.289,67	€ 8.231,67	€ -	€ 8.231,67	€ -	-€ 3.779,41	€ -	€ -	€ 3.837,41
	Ritornare a casa			€ 6.549,23	€ 6.549,23	€ -	€ 6.549,23	€ -	-€ 8.524,78	€ -	€ -	€ 8.524,78
	L.R. 162/98			€ 13.078,27	€ 13.078,27	€ -	€ 13.078,27	€ -	-€ 23.297,51	€ -	€ -	€ 23.297,51
	Progetto inclusione sociale			€ 976,61	€ 976,61	€ -	€ 976,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Provvidenze cittadini residenti L.8 el.9			€ 8.914,81	€ 8.914,81	€ -	€ 8.914,81	€ -	-€ 5.804,67	€ -	€ -	€ 5.804,67
	Contributo RAS ass. comunicazione studenti dis.			€ 1.376,15	€ 1.376,15	€ -	€ 1.376,15	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Fndi attuazione del REIS			€ 59.419,34	€ 59.419,34	€ -	€ 59.419,34	€ -	-€ 11.133,91	€ -	€ -	€ 11.133,91
	Progetto isola arredi plesso scolastico			€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Contributo eliminazione barriere architettoniche			€ 876,90	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 876,90
	Cantieri lavoras			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 2.219,62	€ -	€ -	€ 2.219,62
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				€ 239.044,79	€ 144.727,56	€ -	€ 144.727,56	€ -	-€ 63.196,56	€ -	€ -	€ 157.513,79

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	€ -	€ -
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	€ -	€ -
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	€ -	€ -
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	€ -	€ -
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	€ -	€ -
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di	€ -	€ 29.005,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di	€ -	€ 157.513,79
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di	€ -	€ -
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di	€ -	€ 5.486,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di	€ -	€ -
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	€ -	€ 192.004,79

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
	Manutenzione scuole medie			€ 5.860,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.860,42
	Manutenzione scuole elementari			€ 14.800,03	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.800,03
	Compl.casa rurale Nuraghe Ruiu			€ 23.142,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 23.142,12
	Scuole Elementari			€ 1.816,85	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.816,85
	Riqualificazione via Cavour			€ 951,15	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 951,15
	Redazione Puc incarico			€ 2.970,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.970,80
	Redazione piano particolareggiato			€ 58,50	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58,50
	L.R. 37/1998 anno 2006			€ 296,21	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 296,21
	Bando Biddas			€ 1.076,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.076,84
	Loculi Cimitero Comunale			€ 3.104,27	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.104,27
	Cofinanziamento valorizz. Sugherete			€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.000,00
	L.R. 37/1998 anno 1999			€ 11.834,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.834,74
	Att. Procedure aiuti de minimis			€ 32.206,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.206,57
	Economie lavori palestra comunale			€ 77.930,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 77.930,81
	Economie proventi bucalossi			€ 4.420,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.420,06
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale			€ 195.469,37	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 195.469,37
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								€ 195.469,37

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 226.164,91	€ 130.505,83
FPV di parte capitale	€ 1.003.024,87	€ 1.055.007,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 311.673,83	€ 226.164,91	€ 130.505,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

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	€ 799.189,00	€ 1.003.024,87	€ 1.055.007,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.464.962,47 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 2.877.829,27
RISCOSSIONI	(+)	€ 180.868,57	€ 2.544.630,58	€ 2.725.499,15
PAGAMENTI	(-)	€ 505.692,37	€ 2.550.624,79	€ 3.056.317,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.547.011,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.547.011,26
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 382.708,82	€ 589.025,37	€ 971.734,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 101.664,77	€ 766.604,72	€ 868.269,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 130.505,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.055.007,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			€ 1.464.962,47

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)	€ 1.574.431,91	€ 1.614.818,08	€ 1.464.962,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 128.937,48	€ 200.700,66	€ 307.315,02
Parte vincolata (C)	€ 128.761,96	€ 273.535,79	€ 192.004,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 195.469,37	€ 195.469,37	€ 195.469,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.121.263,10	€ 945.112,26	€ 770.173,29

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)

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	€ 316.076,67	€ 316.076,67								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.059,78	€ 5.059,78								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 144.727,56					€ -	€ 144.727,56	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.148.954,07	€ 623.975,81	€ 200.700,66	€ -	€ -	€ -	€ 128.808,23	€ -		€ 195.469,37
Valore monetario della parte	€ 1.614.818,08	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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.87 del 21/09/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Si evidenzia che per mero errore materiale all'interno della Delibera di riaccertamento e del relativo parere la voce residui attivi cancellati è rappresentata da un valore di saldo pari a € 46.310,73 frutto di € 62.286,41 di minori residui attivi riaccertati e di € 15.975,68 di maggiori residui attivi riaccertati.

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.

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.87 del 21/09/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 609.888,12	€ 180.868,57	€ 382.708,82	-€ 46.310,73
Residui passivi	€ 643.709,53	€ 505.692,37	€ 101.664,77	-€ 36.352,39

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	€ 18.066,67	€ 11.150,89	€ 2.949,00	€ 23.876,00	€ 27.040,49	€ 17.040,49	€ 9.781,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.066,67	€ 3.197,17	€ 3.165,00	€ 6.835,50	€ 46.289,37	€ 13.714,34		
	Percentuale di riscossione	100%	29%	107%	29%	171%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 501.338,40	€ 269.400,96	€ 286.387,39	€ 148.651,31	€ 90.736,65	€ 185.068,55	€ 209.114,56	€ 144.826,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 330.911,37	€ 160.904,57	€ 164.618,24	€ 24.165,28	€ 4.502,00	€ 11.117,46		
	Percentuale di riscossione	66%	60%	57%	16%	5%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 38.734,26	€ 11.297,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.734,26	€ 11.297,49	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.342,02	€ 1.342,02	€ 1.744,64	€ 1.342,02	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 402,62		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 156.315,02.

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

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

Fondi spese e rischi futuri / Altri accantonamenti

L'Ente ha provveduto ad effettuare un accantonamento nel risultato di amministrazione complessivamente pari ad € 146.000 relativamente alla voce Fondo contenziosi, Espropri e Passività potenziali

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	-
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	5.000,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 226.233,63	€ 935.973,40	€ 709.739,77
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 10.000,00	€ 19.035,69	€ 9.035,69
205	Altre spese in conto capitale	€ 54.443,30	€ 23.883,20	-€ 30.560,10
	TOTALE			€ 688.215,36

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 713.076,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.292.681,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 187.511,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.193.268,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 219.326,85	
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)	€ 1.504,18	
(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)	€ 217.822,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.504,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,07%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti. 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 11.759,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 11.759,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 33.653,10	€ 22.968,46	€ 11.759,34
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 10.684,64	-€ 11.209,12	-€ 11.759,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 22.968,46	€ 11.759,34	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.504,18	€ 979,70	€ 429,48
Quota capitale	€ 10.684,64	€ 11.209,12	€ 11.759,34
Totale fine anno	€ 12.188,82	€ 12.188,82	€ 12.188,82

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 né ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

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): € 325.966,73
- W2* (equilibrio di bilancio): € 282.834,31
- W3* (equilibrio complessivo): € 211.352,37

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività nella fase di accertamento e riscossione, i risultati attesi sono stati i seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.934,00	€ 1.934,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 601,11	€ 601,11	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.535,11	€ 2.535,11	€ -	€ -

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 17.040,49	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.714,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.040,49	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.781,77	
Residui totali	€ 9.781,77	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.741,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.100,94	
Residui totali	€ 1.100,94	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Si evidenzia che relativamente all'IMU e alla TASI nel corso dell'esercizio si è verificata una maggiore riscossione rispetto a quanto previsto nel capitolo relativo.

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	€ 183.650,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 11.117,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 172.533,11	93,95%
Residui della competenza	€ 35.163,47	
Residui totali	€ 207.696,58	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ -	€ -	€ -
Riscossione	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

CDS

	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		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad Euro 22.179,88. Costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2018 di € 22.179,88

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	€ 588.027,16	€ 659.290,14	71.262,98
102 imposte e tasse a carico ente	€ 40.849,99	€ 47.649,55	6.799,56
103 acquisto beni e servizi	€ 736.231,98	€ 749.942,76	13.710,78
104 trasferimenti correnti	€ 455.935,57	€ 485.371,64	29.436,07
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 979,70	€ 429,48	-550,22
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.172,00	€ 3.045,21	-5.126,79
110 altre spese correnti	€ 21.369,36	€ 26.690,14	5.320,78
TOTALE	€ 1.851.565,76	€ 1.972.418,92	120.853,16

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;

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	€ 598.813,15	€ 659.290,15
Spese macroaggregato 103	€ 1.500,00	€ 4.997,49
Irap macroaggregato 102	€ 38.881,43	€ 46.770,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 17.998,10	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 657.192,68	€ 711.058,45
(-) Componenti escluse (B)	€ 70.680,97	€ 84.860,64
(-) Altre componenti escluse:		€ 42.535,36
di cui rinnovi contrattuali		€ 16.490,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 586.511,71	€ 583.662,45
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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 ha rilevato che non 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 in data 23/12/2019 con delibera di Consiglio 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.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

Si è constatato che il prospetto allegato alla documentazione trasmessa non è idoneo e presenta errori di quadratura dovuti alla mancata valorizzazione di alcune voci rilevanti.

Si invita l'Ente a valorizzare il prospetto in maniera adeguata e prestare la dovuta attenzione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019 con riserva a completare o integrare lo stato patrimoniale.

L'ORGANO DI REVISIONE