

COMUNE DI DECIMOMANNU

Città Metropolitana di Cagliari

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. DANILO PITZALIS

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Decimomannu
Organo di revisione

Verbale n. 13 del 30/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Decimomannu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 30/07/2020

L'organo di revisione
Dott. Danilo Pitzalis
Revisore Legale



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Pitzalis Danilo** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 28/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 13/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 13/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29/04/2016;

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:

	Numero
Variazioni di bilancio totali	12
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Decimomannu registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.309 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non 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;
- 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 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;

- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 488,58 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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	€ 8.473,37	€ 772,56	€ 1.410,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 8.473,37	€ 772,56	€ 1.410,24

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.410,24.

n. delibera	data	descrizione	importo
10	29.03.2019	ESECUZIONE SENTENZA N. 136/18 CRON. N. 349/18 GIUDICE DI PACE DI BUCCINO - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	448,58
35	28.11.2019	ESECUZIONE SENTENZA N. 588/19 GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	440,26
36	28.11.2019	ESECUZIONE SENTENZA N. 712/2017 RAC 3817/2016 CRON 4300 GIUDICE DI PACE DI CAGLIARI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	521,40
		<i>totale</i>	1.410,24

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 38.274,10	€ 94.938,41	-€ 56.664,31	40,31%	58,56%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 2.140,00	€ 119.043,52	-€ 116.903,52	1,80%	2,02%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 3.323,15	€ 80.334,78	-€ 77.011,63	4,14%	12,88%
Totali	€ 43.737,25	€ 294.316,71	-€ 250.579,46	14,86%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 3.277.037,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 3.277.037,98

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.699.603,70	€ 3.174.759,00	€ 3.277.037,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.111.400,35	€ 2.934.167,65	€ 2.937.172,98

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.174.759,00			€ 3.174.759,00
Entrate titolo 1.00	+	€ 6.128.736,25	€ 1.384.622,99	€ 939.930,97	€ 2.324.553,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 2.00	+	€ 4.782.749,36	€ 3.753.183,14	€ 79.425,28	€ 3.832.608,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 3.00	+	€ 3.707.938,68	€ 717.864,84	€ 245.424,31	€ 963.289,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 14.619.424,29	€ 5.855.670,97	€ 1.264.780,56	€ 7.120.451,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.119.126,42	€ 5.688.925,75	€ 912.981,49	€ 6.601.907,24
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 187.314,44	€ 186.863,59	€ -	€ 186.863,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.306.440,86	€ 5.875.789,34	€ 912.981,49	€ 6.788.770,83
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.312.983,43	-€ 20.118,37	€ 351.799,07	€ 331.680,70
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)	-	€ -	€ 447.978,36	€ -	€ 447.978,36
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.312.983,43	-€ 468.096,73	€ 351.799,07	-€ 116.297,66
Entrate titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.355.632,58	€ 312.967,45	€ 391.720,54	€ 704.687,99
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)	+	€ -	€ 447.978,36	€ -	€ 447.978,36
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.355.632,58	€ 760.945,81	€ 391.720,54	€ 1.152.666,35
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.355.632,58	€ 760.945,81	€ 391.720,54	€ 1.152.666,35
Spese titolo 2.00	+	€ 8.319.497,46	€ 666.134,72	€ 249.905,51	€ 916.040,23
Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.319.497,46	€ 666.134,72	€ 249.905,51	€ 916.040,23
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.319.497,46	€ 666.134,72	€ 249.905,51	€ 916.040,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 36.135,12	€ 94.811,09	€ 141.815,03	€ 236.626,12
Spese titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesonere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesonere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.485.656,58	€ 928.163,67	€ 11.409,24	€ 939.572,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.418.754,81	€ 957.622,39	€ -	€ 957.622,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 7.590.779,32	-€ 402.744,36	€ 505.023,34	€ 3.277.037,98
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 è pari a giorni 11.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 461.957,63.

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*	€ 461.957,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.197.585,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.197.585,74
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 78.136,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 461.957,63
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 78.136,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 530.282,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	€ 4.467.025,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.476.836,41

*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	€ 2.988.354,60	€ 2.845.961,20	€ 2.324.553,96	81,68
Titolo II	€ 4.373.834,66	€ 4.002.558,27	€ 3.832.608,42	95,75
Titolo III	€ 1.839.439,45	€ 1.512.293,15	€ 963.289,15	63,70
Titolo IV	€ 4.564.642,22	€ 481.581,27	€ 704.687,99	146,33
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	673.191,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.360.812,62
<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	(-)	7.344.395,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	746.170,14
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	(-)	186.863,59
<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)		756.575,56
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	(+)	42.282,91
<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	(-)	447.978,36
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)		350.880,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	350.880,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		350.880,11

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	488.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.746.431,72
R) Entrate Titoli 4 00-5.00-6 00	(+)	481.581,27
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	(+)	447.978,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.601.498,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.451.415,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		111.077,52
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		111.077,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(⁻)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		111.077,52
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)		461.957,63
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		461.957,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		461.957,63
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		350.880,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	42.282,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(⁻) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		308.597,20

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 673.191,76	€ 746.170,14
FPV di parte capitale	€ 4.746.431,72	€ 4.451.415,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 4.476.214,76 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.174.759,00
RISCOSSIONI	(+)	1.667.910,34	7.096.802,09	8.764.712,43
PAGAMENTI	(-)	1.162.887,00	7.499.546,45	8.662.433,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.277.037,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.277.037,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.966.513,31	2.707.641,00	10.674.154,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.681.510,48	2.595.259,66	4.276.770,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			746.170,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.451.415,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			4.476.836,41

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)	€ 5.045.640,64	€ 4.467.025,16	€ 4.476.836,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.786.081,45	€ 2.200.658,85	€ 2.665.078,44
Parte vincolata (C)	€ 1.679.116,96	€ 1.620.080,92	€ 1.521.278,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 9.489,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.580.442,23	€ 646.285,39	€ 280.990,44

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (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
			Fondi	partecipazioni	Altri Fondi	Ta. leg.	Trasfer.	risparmio	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 488.000,00	€ 488.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 42.282,91	€ 42.282,91							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -							
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -							€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 79 del 21/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del ri-accertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 79 del 21/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.744.156,09	€ 1.667.910,34	€ 7.966.513,31	-€ 109.732,44
Residui passivi	€ 3.036.222,78	€ 1.162.887,00	€ 1.681.510,48	-€ 191.825,30

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

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

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

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

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..

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate avanzate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(+/-)(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1604/04	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	1.988.839,52	0,00	515.568,90	173.204,82	2.655.383,64

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende ed enti partecipati avendo chiuso negli ultimi tre esercizi non in perdita.

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)	€ 8.079,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.615,80
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.694,80

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	3.118.091,95	1.558.498,23	- 1.559.593,72
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	25.641,87	43.000,00	17.358,13
	TOTALE	3.143.733,82	1.601.498,23	- 1.542.235,59

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.721.916,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.559.265,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.785.503,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.066.685,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 806.668,53	
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)	€ 132.803,69	
(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)	€ 673.864,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 132.803,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,64%

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
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.555.606,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 186.863,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.368.743,29

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.917.592,66	€ 2.731.327,29	€ 2.555.606,88
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 186.265,37	€ 175.720,41	€ 186.863,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.731.327,29	€ 2.555.606,88	€ 2.368.743,29
Nr. Abitanti al 31/12	8.228	8.277	8.309
Debito medio per abitante	331,96	308,76	285,08

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 156.756,55	€ 147.289,79	€ 132.803,69
Quota capitale	€ 186.265,37	€ 175.720,41	€ 186.863,59
Totale fine anno	€ 343.021,92	€ 323.010,20	€ 319.667,28

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui in termini di riduzione dei tassi di interesse di numero 5 mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti MEF.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non si è avvalso delle possibilità di ottenere, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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
Recupero evasione IMU	€ 440.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 440.000,00	€ -

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo, comprensivo del recupero evasione, è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 781.537,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 113.688,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 667.848,83	85,45%
Residui della competenza	€ 72.030,02	
Residui totali	€ 739.878,85	

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.993,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.993,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.361,91	
Residui totali	€ 14.361,91	

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	€ 1.903.717,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 714.021,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.189.695,74	62,49%
Residui della competenza	€ 572.028,09	
Residui totali	€ 1.761.723,83	

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	€ 195.000,00	€ 175.243,96	€ 189.951,28
Riscossione	€ 185.774,59	€ 154.070,37	€ 164.571,49

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 75.000,00	38,46%
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.090.186,00	€ 567.043,10	€ 796.086,92
riscossione	€ 634.137,38	€ 358.526,33	€ 284.281,07
%riscossione	58,17	63,23	35,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.090.186,00	€ 567.043,10	€ 796.086,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 482.365,75	€ 100.602,77	€ 118.356,20
entrata netta	€ 607.820,25	€ 466.440,33	€ 677.730,72
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 160.565,97	€ 146.634,46	€ 144.431,43
% per spesa corrente	26,42%	31,44%	21,31%
destinazione a spesa per investimenti	€ 470.785,46	€ 426.635,28	€ 442.723,49
% per Investimenti	77,45%	91,47%	65,32%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.488.474,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 145.433,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 1.343.040,65	90,23%
Residui della competenza	€ 511.805,85	
Residui totali	€ 1.854.846,50	

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

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 53.870,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.970,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.900,00	
Residui al 31/12/2019	€ 10.000,00	18,56%
Residui della competenza	€ 31.307,41	
Residui totali	€ 41.307,41	

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.368.567,64	€ 1.338.868,98	-29.698,66
102 imposte e tasse a carico ente	€ 117.898,02	€ 115.206,04	-2.691,98
103 acquisto beni e servizi	€ 3.264.026,54	€ 3.454.910,90	190.884,36
104 trasferimenti correnti	€ 2.170.118,20	€ 2.189.414,34	19.296,14
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 147.289,89	€ 132.803,69	-14.486,20
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 912,13	€ 3.917,64	3.005,51
110 altre spese correnti	€ 145.805,44	€ 109.273,50	-36.531,94
TOTALE	€ 7.214.617,86	€ 7.344.395,09	129.777,23

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 200.409,70;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.158.223,04;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.332.588,36	€ 1.338.868,98
Spese macroaggregato 103	€ 28.427,63	€ 74.298,56
Irap macroaggregato 102	€ 99.763,22	€ 88.516,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese incluse	€ 147.093,50	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.607.872,71	€ 1.501.683,58
(-) Componenti escluse (B)	€ 449.649,67	€ 450.132,32
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.158.223,04	€ 1.051.551,26

Anche in sede di predisposizione del rendiconto 2019, come già visto in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2020/2022, analizzando i nuovi limiti di spesa del personale ottenuto dal rapporto tra le spese di personale a consuntivo per il 2018 e la media dei primi tre titoli delle entrate al netto del FCDE si è riscontrato che le componenti escluse (B) comprendevano tutte le spese sostenute per le categorie protette. Pertanto, si è appurato (D.L. n. 90/2014, art. 3, comma 6, convertito in Legge n. 114/2014) che l'importo da portare in diminuzione dalle componenti escluse (B) è quello per le assunzioni obbligatorie pari al trattamento stipendiale per una singola unità (euro 32.253,52). Si è quindi provveduto

a rideterminare il limite di spesa dato dalla media 2011/2013 che passa da euro 1.082.534,53 a euro 1.158.223,03.

L'Amministrazione Comunale di Decimomannu ha comunque sempre rispettato il limite di spesa storico come certificato nei Rendiconti della Gestione dal 2014 al 2019.

	Media 2011/2013	Media 2011/2013 rideterminata	Rendiconto 2019	Rendiconto 2019 nuovo limite rideterminato
Spese macroaggregato 101	1332588,36	1332588,36	1.338.868,98	1.338.868,98
Spese macroaggregato 103	28427,63	28427,63	74.298,56	74.298,56
Irap macroaggregato 102	99763,22	99763,22	88.516,04	88.516,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	147093,50	147093,50		
Totale spese di personale (A)	1.607.872,71	1.607.872,71	1.501.683,58	1.501.683,58
(-) Componenti escluse (B)	525.388,18	449.649,67	510.061,05	450.132,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.082.534,53	1.158.223,03	991.622,53	1.051.551,26
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)</small>				

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli, considerato che l'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 oltre il 31/03/2019:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni;*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009, tranne per la quota proveniente da Fondo unico regionale che può essere utilizzato per tali finalità senza limiti;*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società non hanno conseguito perdite.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
ABBANOVA S.P.A	0,055228118
E.G.A.S. – ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EX A.A.T.O. SARDEGNA)	0,0037494
ITS AREA VASTA S.C.A.R.L.	2,2381

CONTO ECONOMICO

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

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 peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto ad un incremento dei componenti negativi della gestione del 2019 rispetto al 2018 maggiore rispetto all'incremento dei componenti positivi tra i due periodi posti a confronto.

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.540.492,39	2.436.458,02		
2	Proventi da fondi perequativi	305.468,81	305.468,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.473.929,56	4.700.041,83		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.002.558,27	4.131.349,05		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	568.692,78		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	471.371,29	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	446.921,96	399.169,62	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	189.532,01	165.281,56		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	100.000,00	69.230,15		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	157.389,95	164.657,91		
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	1.064.595,31	843.452,54	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.831.408,03	8.684.590,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	100.468,18	111.626,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.325.124,20	3.105.164,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.318,52	30.772,88	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.136.356,34	2.170.118,20		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.136.356,34	2.170.118,20		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.338.868,98	1.368.567,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.294.498,78	808.672,34		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	31.272,72	18.392,97	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	800.422,27	790.279,37	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	462.803,79	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.047,96	1.150,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	9.694,80	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	188.929,90	173.233,49	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.426.307,66	7.767.005,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		405.100,37	917.585,23		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	775,88	387,85	C16	C16
Totale proventi finanziari		775,88	387,85		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	132.803,69	147.289,79	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	132.803,69	147.289,79		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		132.803,69	147.289,79		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 132.027,81	- 146.901,94		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	233.756,04	312.990,25	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	5.000,00	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Soprovvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	192.937,30	240.989,92		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	35.818,74	72.000,33		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
Totale proventi straordinari		233.756,04	312.990,25		
25	Oneri straordinari	153.844,44	109.181,92	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Soprovvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	110.844,44	83.540,05		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	43.000,00	25.641,87		E21d
Totale oneri straordinari		153.844,44	109.181,92		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		79.911,60	203.808,33		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		352.984,16	974.491,62		
26	Imposte (*)	92.525,28	91.382,10	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	260.458,88	883.109,52	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono di seguito illustrati.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilitazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.465,85	13.305,02	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B14	B14
	5 Avviamento	-	-	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.007,35	4.016,15	B16	B16
	9 Altre	59.676,16	34.459,20	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	100.749,36	51.780,37		
	<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.496.291,71	11.731.657,78		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	9.840.736,64	10.136.919,55		
	1.9 Altri beni demaniali	1.655.555,07	1.594.738,23		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.712.769,00	15.728.301,70		
	2.1 Terreni	3.574.421,09	3.574.421,09	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	11.753.024,90	11.732.733,75		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	144.062,06	152.209,39	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.685,75	29.545,95	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	7.334,65	14.453,63		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.095,08	14.755,52		
	2.7 Mobili e arredi	174.307,25	200.608,30		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	4.838,22	9.574,07		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.008.886,29	5.879.787,94	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	36.217.947,00	33.339.747,42		
IV	<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	251.749,23	201.496,85	B111	B111
	a imprese controllate	-	-	B111a	B111a
	b imprese partecipate	251.749,23	201.496,85	B111b	B111b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	B112	B112
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	B112a	B112a
	c imprese partecipate	-	-	B112b	B112b
	d altri soggetti	-	-	B112c B112d	B112d
	3 Altri titoli	-	-	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	251.749,23	201.496,85		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.570.445,59	33.593.024,64	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	-	3.047,96	CI	CI
	Totale rimanenze	-	3.047,96		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	1.019.991,53	3.136.813,43		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	605.485,75	3.027.776,46		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	414.505,78	109.036,97		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.030.638,87	4.166.195,52		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.026.638,87	4.162.195,52		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.000,00	4.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.302.437,78	1.784.160,07	CI1	CI1
4	Altri Crediti	936.258,49	929.819,07	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	270.556,00	272.832,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	77.147,65	53.931,06		
c	<i>altri</i>	588.554,84	603.056,01		
	Totale crediti	8.289.326,67	10.016.988,09		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CI6	CI5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	3.277.037,98	3.174.759,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.277.037,98	3.174.759,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	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	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.277.037,98	3.174.759,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.566.364,65	13.194.795,05		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	5.023,00	5.023,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.023,00	5.023,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.141.833,24	46.792.842,69	-	-

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	8.493.592,96	8.493.592,96	AI	AI
	Riserve	14.559.160,35	13.437.909,21		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.196.360,15	313.250,63	AI/IV, AV, AVI, AVII, AVIII	AI/IV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	250.609,23	200.356,85	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.188.439,12	3.000.529,85		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.923.771,85	9.923.771,85		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio	260.458,88	883.109,52	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.313.232,19	22.814.611,69		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	9.694,80	-	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.694,80	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.372.920,89	2.558.231,33		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.372.920,89	2.558.231,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.573.540,51	1.767.653,03	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	707.713,81	569.478,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	258.320,05	93.487,41		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	449.393,76	475.990,83		
5	Altri debiti	995.515,82	695.135,18	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	294.391,94	272.110,65		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.190,36	25.526,90		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	643.933,52	397.497,63		
	TOTALE DEBITI (D)	6.649.691,03	5.590.497,78		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	-	-	E	E
	Risconti passivi	18.169.215,22	18.387.733,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	18.169.215,22	18.387.733,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	18.169.215,22	18.387.733,22		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.169.215,22	18.387.733,22		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.141.833,24	46.792.842,69		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	5.197.585,74	5.419.623,48		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.197.585,74	5.419.623,48		

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

Considerati gli interventi legislativi che hanno previsto una proroga dei termini di approvazione del rendiconto dal 30/04 al 30/06, anche per via della emergenza da pandemia Covid-19, si raccomanda maggiore attenzione nel rispetto dei termini di cui sopra. Condivisibile è, nelle difficoltà degli interventi emergenziali e dell'operatività in smart working, la scelta di dare priorità al bilancio di previsione 2020-2022 e la conseguente gestione.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Danilo Pizzalis
Revisore Legale