

COMUNE DI BANARI

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI MELCHIORRE LAI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	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	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
STATO PATRIMONIALE	27
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Melchiorre Lai, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.32 del 04.09.2017;

- ◆ ricevuta in data 03/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 24-06.2020, 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) Stato patrimoniale semplificato;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.10
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previsto

- ◆ 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 Banari registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.543 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 *"Approvato dalla Giunta" al fine della successiva trasmissione post approvazione 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). In particolare l'ente ha applicato al bilancio di previsione 2019/2021 le quote riportanti vincoli derivanti da trasferimenti regionali per l'attuazione dei progetti REIS, della manutenzione dei corsi d'acqua e dei Piani personalizzati previsti dalla L.R. n.162;

- 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 Meilogu;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;

- non è in dissesto;
- 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;

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)	€	509.014,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	509.014,37

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 356.044,07	€ 509.014,37

L'ente non ha utilizzato entrata a destinazione vincolate per il pagamento di spese correnti.

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)		€ 356.044,07			€ 356.044,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 214.016,03	€ 170.297,36	€ 10.082,34	€ 180.379,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.038.725,11	€ 855.432,43	€ 46.541,27	€ 901.973,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 134.942,68	€ 59.393,37	€ 23.862,14	€ 83.255,51
<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)	=	€ 1.387.683,82	€ 1.085.123,16	€ 80.485,75	€ 1.165.608,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.354.301,63	€ 958.641,57	€ 104.135,51	€ 1.062.777,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 45.221,87	€ 45.221,87	€ -	€ 45.221,87
<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)	=	€ 1.399.523,50	€ 1.003.863,44	€ 104.135,51	€ 1.107.998,95
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 11.839,68	€ 81.259,72	-€ 23.649,76	€ 57.609,96
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)	-	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 21.839,68	€ 81.259,72	-€ 23.649,76	€ 57.609,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.685.907,25	€ 184.173,06	€ 89.516,46	€ 273.689,52
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)	+	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.695.907,25	€ 184.173,06	€ 89.516,46	€ 273.689,52
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)	=	€ 1.695.907,25	€ 184.173,06	€ 89.516,46	€ 273.689,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.578.262,20	€ 130.793,46	€ 47.519,90	€ 178.313,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.578.262,20	€ 130.793,46	€ 47.519,90	€ 178.313,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.578.262,20	€ 130.793,46	€ 47.519,90	€ 178.313,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 117.645,05	€ 53.379,60	€ 41.996,56	€ 95.376,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 297.269,54	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 297.269,54	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.280.750,00	€ 159.103,12	€ -	€ 159.103,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.282.125,07	€ 155.762,94	€ 3.356,00	€ 159.118,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 450.474,37	€ 137.979,50	€ 14.990,80	€ 509.014,37

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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 superamento dei termini di pagamento dipende per lo più dalla contabilizzazione, nel quarto trimestre dell'esercizio, della compensazione delle fatture del 2016/2017 del gestore del servizio idrico Abbanoa S.p.A.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 75.957,49.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 41.547,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.771,42 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	75.957,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	14.129,76
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	19.980,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	41.847,66
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	41.547,66
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	36.776,24
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.771,42

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*	€ 109.882,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 165.887,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 304.575,81
SALDO FPV	-€ 138.687,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.130,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.633,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.056,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.445,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 109.882,75
SALDO FPV	-€ 138.687,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 10.445,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 104.762,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 193.826,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 259.337,61

*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	177.023,50	203.153,83	170.297,36	83,83
Titolo II	993.435,66	866.732,43	855.432,43	98,70
Titolo III	112.187,51	89.883,73	59.393,37	66,08
Titolo IV	1.554.173,06	254.173,06	184.173,06	72,46
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	40.088,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.159.769,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.069.119,14
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.056,09
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.221,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		53.461,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20.249,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.428,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		65.283,77
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.429,76
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.777,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		31.076,82
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	36.776,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-5.699,42

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	84.512,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	125.799,02
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	254.173,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.428,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	189.719,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	272.519,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		10.673,72
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	202,88
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.470,84
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.470,84

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		75.957,49
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	14.429,76
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	19.980,07
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		41.547,66
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	36.776,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.771,42

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1820/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	37.637,45	0,00	11.068,37	9.049,24	57.755,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		37.637,45	0,00	11.068,37	9.049,24	57.755,06
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO ONERI DIVERSI - Eliminazione residuo 1440/2016	9.182,08	0,00	0,00	0,00	9.182,08
	FONDO ONERI DIVERSI - Tributi erroneamente versati all'ente	2.117,00	0,00	0,00	227,00	2.344,00
	FONDO ONERI DIVERSI - Eliminazione residuo n.300/2018	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
	FONDO ONERI DIVERSI - TEFA anni pregressi	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	FONDO ONERI DIVERSI - Oneri contributivi pregressi	0,00	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00
	FONDO PASSIVITA' FUTURE - Sanzioni ritardato versamento oneri contributivi	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
1822/1	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	2.420,90	0,00	581,02	0,00	3.001,92
1823/1	FONDO ACCANTONAMENTO ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	2.256,00	0,00	2.780,37	0,00	5.036,37
Totale Altri accantonamenti		15.975,98	0,00	3.361,39	27.727,00	47.064,37
TOTALE		53.613,43	0,00	14.429,76	36.776,24	104.819,43

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancelazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancelazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1470/1	ECONOMIE PARTE STABILE FONDO RISORSE DECENTRATE 2018	1205/4	FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA	0,00	0,00	4.440,00	4.058,00	382,00	-281,00	0,00	0,00	281,00
	BUCALOSSO - (S.CAP. 29113.1)	29113/1	OPERE DI URBANIZZ.PRIM. E SECONDO FINANZIATE CON LA BUCALOSSO (E.CAP.1470.1)	893,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	893,84
Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)				893,84	0,00	4.440,00	4.058,00	382,00	-281,00	0,00	0,00	1.174,84
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	ECONOMIE BANDO BIDDAS		ECONOMIE BANDO BIDDAS (V.2018)	21.922,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.922,81
	CONTRIBUTO REGIONALE TRASPORTO SCOLASTICO	431/21	CONTRIBUTO REGIONALE TRASPORTO ALUNNI SCUOLA SECONDARIA (E.CAP.172.1)	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04
	ECONOMIE CONTRIBUTO REGIONALE RIMOZIONE RIFIUTI LOC. MANDRAS	9618/2	CONTRIBUTO REGIONALE RIMOZIONE RIFIUTI IN LOC. "MANDRAS" (E.CAP.196.1)	830,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	830,75
	ECONOMIE FONDI PLUS DISTRETTO DI ALGHERO PER NON AUTOSUFFICIENZA	10419/20	FONDI PLUS DISTRETTO DI ALGHERO PER NON AUTOSUFFICIENZA (E.CAP.411.9)	866,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866,27
	ECONOMIE L.R. N.4/2006 - PROGETTI PER L'INCLUSIONE SOCIALE	10419/24	L.R. 4/2006, COMMA 2, ART. 17. PROGETTI PER L'INCLUSIONE SOCIALE (E.CAP.310.9)	4.254,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.254,17
	L.R. N.37/98 ART.19	29113/4	L.R. N.37/98 ART.19 "INIZIATIVE LOCALI PER LO SVILUPPO E L'OCCUPAZIONE" ANNUALITA' 2007	3,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,05

1704	CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO - RIMBORSO LIBRI	45153	DIRITTO ALLO STUDIO - RIMBORSO LIBRI	176,51	0,00	731,48	392,72	0,00	0,00	0,00	338,76	515,27	
3003	CONTRIBUTO REGIONALE PER LEGGI DI SETTORE (S.CAP. 10430.1)	104301	CONTRIBUTO REGIONALE PER LEGGI DI SETTORE (S.CAP. 300.3)	0,00	0,00	14.588,40	14.121,34	0,00	0,00	0,00	467,06	467,06	
3011	L.R.162/1998 CONTRIB. REG. PIANI PERSONALIZZATI PERSONE CON HANDICAP GRAVE (S.CAP. 10420.1)	104201	L.R. 162-1998 PIANI PERSONALIZZATI (E.CAP.301.1)	13.556,97	2.248,76	62.767,61	60.097,41	0,00	0,00	0,00	4.918,96	16.027,17	
3014	CONTRIBUTO RAS PER AZIONI DI CONTRASTO ALLA POVERTA' (S.10418.14)	1041814	INTERVENTI PER IL CONTRASTO ALLA POVERTA' (E.CAP.301.4)	7.748,79	7.748,79	258,49	0,00	0,00	-0,10	0,00	8.007,28	8.007,38	
3107	L.R. 4/2006 ART. 17 - PROGRAMMA RITORNARE A CASA (S.CAP. 10418.5)	104185	PROGETTO RITORNARE A CASA - FONDI REGIONALI - L.R. 4/2006 ART. 17 (E.CAP. 310.7)	9.220,80	0,00	19.152,15	13.466,46	0,00	-0,05	0,00	5.655,69	14.906,54	
4051	CONTRIBUTO R.A.S. OPERE INTERFERENTI RETICOLO IDROGRAFICO	281126	MANUTENZIONE RETICOLO IDROGRAFICO (E. CAP.4051)	227,45	0,00	6.300,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	300,00	527,45	
4053	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E PULIZIA DEI CORSI D'ACQUA	94001	MANUTENZIONE ORDINARIA E PULIZIA DEI CORSI D'ACQUA (E. CAP. 405.3)	10.252,43	10.252,43	8.853,51	19.046,51	0,00	0,00	0,01	59,44	59,44	
13791	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI AUMENTO E MANUTENZIONE BOSCHI (S.29200)	292002	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI AUMENTO MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO BOSCHIVO	524,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,88	202,88	727,76	
13871	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO SICUREZZA (S.21500.1)	216001	PROGETTO SICUREZZA (E.1387)	479,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	479,24	
13891	CONTRIBUTO REGIONALE AZIONE 4.31 - REALIZZAZIONE RETI INTELLIGENTI DI DISTRIBUZIONE DELL'ENERGIA	295011	RESTITUZIONE ECONOMIE IN CONTO CAPITALE ALLA REGIONE SARDEGNA	6.512,65	6.512,65	0,00	8.512,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				77.576,81	28.762,63	112.651,64	115.637,09	6.000,00	-0,15	202,89	19.980,07	68.794,40	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I/F1+I/2+I/3+I/4+I/5)				78.476,65	28.762,63	117.091,64	119.695,09	6.382,00	-281,15	202,89	19.980,07	69.965,24	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da leq. (m1)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da leq. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)											0,00	1.174,84	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)											19.980,07	68.794,40	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											19.980,07	69.965,24	

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾ 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(b)	(d)	(c)	(e)	(f)	(7)=(b)+(d)-(c)-(f)-(e)
	COFINANZIAMENTO PROGRAMMI INTEGRATI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA	291122	COFINANZIAMENTO "INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA"	2.063,15	0,00	0,00	0,00	0,00	2.063,15
	QUOTA FONDO UNICO DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	291124	MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO COMUNALE (E.1384.1 FONDO UNICO RAS)	89,12	0,00	0,00	0,00	0,00	89,12
13351	CONCESSIONI CIMITERIALI (ARRE-LOCULI) (S.CAP. 30518.1)	305181	CONSTRUZIONE DI LOCULI COLOMBARI, ECC.(E.CAP.1335.1)	4.124,40	8.428,00	0,00	0,00	0,00	12.552,40
13641	FONDO UNICO REGIONALE QUOTA DESTINATA INVESTIMENTI	212061	ACQUISTO MACCHINE ELETTRONICHE, SOFTWARE E HARDWARE	0,00	4.090,00	3.965,96	0,00	0,00	124,02
13641	FONDO UNICO REGIONALE QUOTA DESTINATA INVESTIMENTI	2911110	STUDI E PROGETTAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	856,00	842,00	0,00	-2.500,00	2.514,00
13641	FONDO UNICO REGIONALE QUOTA DESTINATA INVESTIMENTI	292101	PROGRAMMA LAVORAS (E.13761)	0,00	1.580,00	1.578,49	0,00	0,00	1,51
TOTALE				6.276,67	14.954,00	6.396,47	0,00	-2.500,00	17.344,20
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									2.500,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									14.844,20

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 40.088,90	€ 32.056,09
FPV di parte capitale	€ 125.799,02	€ 272.519,72
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	€ 28.975,78	€ 40.088,90	€ 32.056,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 23.660,32	€ 28.010,39	€ 22.186,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.312,46	€ 12.078,51	€ 9.753,48
- 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***	€ 4.000,00	€ -	€ 115,90
- 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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 148.507,04	€ 125.799,02	€ 272.519,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 109.441,75	€ 94.687,24	€ 246.401,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.065,29	€ 31.111,78	€ 26.118,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 259.337,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				356044,07
RISCOSSIONI	(+)	170002,21	1428399,34	1598401,55
PAGAMENTI	(-)	155011,41	1290419,84	1445431,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			509014,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			509014,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	87696,63	147226,83	234923,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4700,83	175323,58	180024,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32056,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			272519,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			259337,61

- 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)	€ 227.366,14	€ 298.588,70	€ 259.337,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.719,94	€ 53.613,43	€ 104.819,43
Parte vincolata (C)	€ 61.000,13	€ 78.470,65	€ 69.969,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.083,14	€ 6.276,67	€ 14.844,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 128.562,93	€ 160.227,95	€ 69.704,74

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
			FCDE	Fondo passività potenzial	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 76.000,00	€ 76.000,00								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 28.762,63					€ -	€ 28.762,63	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 193.826,07	€ 84.227,95	€ 37.637,45	€ -	€ 15.975,98	€ -	€ 49.708,02	€ -		€ 6.276,67
Valore monetario della parte	€ 298.588,70	€ 160.227,95	€ 37.637,45	€ -	€ 15.975,98	€ -	€ 78.470,65	€ -	€ -	€ 6.276,67

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.36 del 24.06.2020 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 riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.36 del 24.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 271.201,31	€ 170.002,21	€ 87.696,63	-€ 13.502,47
Residui passivi	€ 162.768,76	€ 155.011,41	€ 4.700,83	-€ 3.056,52

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.502,47	€ 556,37
Gestione corrente vincolata	-	€ 0,15
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non	-	€ 2.500,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	€ 13.502,47	€ 3.056,52

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

I crediti riconosciuti come inesigibili riguardano un erroneo doppio accertamento per l'importo di Euro 1.069,44 e di entrate da trasferimenti (specialmente fondo di solidarietà) il cui importo risultava correttamente accertato sulla base dell'assegnazione indicata nel portale della finanza locale. In sede di riaccertamento ordinario dei residui, l'ente ha verificato che la differenza tra le somme assegnate e quelle effettivamente corrisposte è pari all'importo della riduzione per mobilità ex AGES

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 da recupero evasione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 357,10	€ 357,10	€ 7.280,11	€ 18.930,53	€ 16.611,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 310,99	€ 668,36		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	87%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 23.959,78	€ 16.573,38	€ 21.221,05	€ 34.112,89	€ 45.827,53	€ 51.194,19	€ 37.057,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.247,99	€ 6.456,00	€ 9.742,86	€ 10.040,24	€ 9.192,38		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	26%	39%	46%	29%			
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!			

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 57.755,06.

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

Fondo 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)	€ 2.420,90
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 581,02
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.001,92

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.036,37 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	€ 181.365,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 927.639,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 80.072,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.189.078,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 118.907,82	
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)	€ 68.490,09	
(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)	€ 50.417,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 68.490,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5,76%

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	+	€ 1.185.832,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 45.221,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.140.610,59

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

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 73.057,41	€ 70.813,74	€ 68.490,09
Quota capitale	€ 41.475,79	€ 42.898,22	€ 45.221,87
Totale fine anno	€ 114.533,20	€ 113.711,96	€ 113.711,96

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

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): € 75.957,49
- W2* (equilibrio di bilancio): € 41.547,66
- W3* (equilibrio complessivo): € 4.771,42

* 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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto, grazie alle attività di bonifica delle banche dati l'ente ha potuto realizzare un'attività di controllo maggiormente incisiva.

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

Residui attivi al 1/1/2019	€	7.280,11	
Residui riscossi nel 2019	€	668,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	6.611,75	90,82%
Residui della competenza	€	12.318,78	
Residui totali	€	18.930,53	
FCDE al 31/12/2019	€	16.611,54	87,75%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono tendenzialmente stabili e rapportate ai costi del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani.

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	€ 45.827,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.192,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 36.635,15	79,94%
Residui della competenza	€ 14.559,04	
Residui totali	€ 51.194,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 37.057,10	72,39%

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	€ 98,45	€ 276,32	€ 329,80
riscossione	€ 98,45	€ 276,32	€ 329,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono le seguenti:

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	€ 4.631,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.831,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 800,00	17,27%
Residui della competenza	€ 952,08	
Residui totali	€ 1.752,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 657,13	37,51%

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	€ 265.720,03	€ 290.229,00	€ 24.508,97
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.762,74	€ 19.735,14	€ 972,40
103 acquisto beni e servizi	€ 487.211,19	€ 414.143,55	-€ 73.067,64
104 trasferimenti correnti	€ 204.951,65	€ 239.616,64	€ 34.664,99
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 70.877,27	€ 68.490,09	-€ 2.387,18
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.441,07	€ 29.646,93	€ 1.205,86
110 altre spese correnti	€ 8.828,38	€ 7.257,79	-€ 1.570,59
TOTALE	€ 1.084.792,33	€ 1.069.119,14	-€ 15.673,19

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 360.171,97	€ 290.229,00
Spese macroaggregato 103	€ 53.908,41	
Irap macroaggregato 102		€ 18.271,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 6.382,14	
Altre spese: oneri segreteria convenzionata		€ 28.197,84
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 420.462,52	€ 336.698,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.819,17	€ 43.824,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 20.233,29
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 331.643,35	€ 292.874,26
Differenze retributive P.O. in adeguamento al CCNL 21.05.2018 (articolo 11-bis, comma 2, Decreto legge n.135/2018) su base annua	€ 4.195,59	
LIMITE SPESA PERSONALE	€ 327.447,76	€ 292.874,26

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:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (2011 per autovetture)	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze	10.000,00	80%	2.000,00	1.307,64	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.812,28	80%	562,46	224,00	
Sponsorizzazioni		100%			
Missioni (amministratori e dipendenti)	7.624,24	50%	3.812,12		
Formazione	2.000,00	50%	1.000,00	706,17	
Autovetture		30%			
TOTALE	22.436,52		7.374,58	2.237,81	-

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'ente ha provveduto a compensare i crediti/debiti con la società Abbanoa S.p.A., fornitore del servizio idrico integrato, e contabilizzare le relative fatture.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, D.lgs. 175/2016.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo secondo quanto richiesto nello schema di stato patrimoniale semplificato approvato con decreto del ministero delle finanze del 01.08.2019.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.086.365,67
II	Riserve	€ 208.220,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 914,48
e	altre riserve indisponibili	€ 207.305,70
III	risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 47.064,37
totale	€ 47.064,37

Debiti

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

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

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.

L'ORGANO DI REVISIONE