
COMUNE DI GONNOSTRAMATZA



Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Mauro Loru

Sommario

Pag.

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	28

Comune di Gonnostamatza

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 10 agosto 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 Gonnostamatza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, 10 agosto 2020

L'organo di revisione
Dottor Mauro Loru

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mauro Loru, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 02/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 31/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 24/07/2020, 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) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	8
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gonnostramatza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 851 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 non 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 2020 recentemente approvato;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni PARTE E MONTIS;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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 2019, 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 Dlgs. 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 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;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.451.338,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.451.338,12

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.140.143,67	€ 1.230.943,77	€ 1.451.338,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.230.943,77			€ 1.230.943,77
Entrate Titolo 1.00	+	€ 514.851,71	€ 218.825,82	€ 85.032,45	€ 303.858,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.213.006,97	€ 68.682,95	€ 1.023.172,36	€ 1.091.855,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 137.943,72	€ 27.556,33	€ 33.466,46	€ 61.022,79
<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)	=	€ 1.865.802,40	€ 315.065,10	€ 1.141.671,27	€ 1.456.736,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.059.149,97	€ 990.695,33	€ 271.440,13	€ 1.262.135,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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)	=	€ 2.059.149,97	€ 990.695,33	€ 271.440,13	€ 1.262.135,46
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 193.347,57	-€ 675.630,23	€ 870.231,14	€ 194.600,91
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 193.347,57	-€ 675.630,23	€ 870.231,14	€ 194.600,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 730.538,36	€ 16.441,22	€ 183.910,61	€ 200.351,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 730.538,36	€ 16.441,22	€ 183.910,61	€ 200.351,83
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)	=	€ 730.538,36	€ 16.441,22	€ 183.910,61	€ 200.351,83
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.183.556,22	€ 59.948,48	€ 114.708,46	€ 174.656,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.183.556,22	€ 59.948,48	€ 114.708,46	€ 174.656,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.183.556,22	€ 59.948,48	€ 114.708,46	€ 174.656,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 453.017,86	-€ 43.507,26	€ 69.202,15	€ 25.694,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 418.120,11	€ 161.870,58	€ 1.131,74	€ 163.002,32
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 393.698,65	€ 10.379,51	€ 152.721,36	€ 163.100,87
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)	=	€ 560.156,88	-€ 870.628,56	€ 1.091.022,91	€ 1.451.338,12

* 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 213.485,94

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*	€ 213.485,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 97.619,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 202.339,30
SALDO FPV	-€ 104.720,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.048,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 39.725,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.676,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 213.485,54
SALDO FPV	-€ 104.720,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.676,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 121.292,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 313.892,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 573.626,99

*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	€ 315.697,89	€ 318.028,48	€ 218.825,82	68,81
Titolo II	€ 1.067.828,36	€ 1.054.121,32	€ 1.023.172,36	97,06
Titolo III	€ 81.002,31	€ 62.595,79	€ 33.466,46	53,46
Titolo IV	€ 500.923,65	€ 423.215,72	€ 183.910,61	43,46
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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	(+)	95.789,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.434.745,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.321.309,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	42.636,30
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	(-)	
<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)		166.588,99
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	(+)	52.066,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		218.655,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.495,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.185,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	93.974,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	741,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		93.232,92

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	69.226,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.830,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	423.215,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	323.166,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	159.703,00
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)		11.402,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	384,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.216,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	3.197,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	545,43
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	3.742,67
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)		230.057,91
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		29.879,31
Risorse vincolate nel bilancio		109.401,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		90.777,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.287,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		89.490,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		218.655,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	29.495,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	741,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	95.185,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		93.232,92

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
407	INCASSI PER AZIONI DI RIVALSA NEI CONFRONTI DI TERZI	5.413,00				5.413,00
411	REINTEGRO SPESE LEGALI PER SENTENZE DIPENDENTI/COMUNE E/O ALTRI	7.729,40				7.729,40
413	RIMBORSO SPESE ENERGIA ELETTRICA SAN PAOLO	13.713,74				13.713,74
Totale Fondo contenzioso						
		26.856,14	0,00	0,00	0,00	26.856,14
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
362	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	153.266,70	-28.378,09	28.378,09	741,86	154.008,56
363	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CAPITALE	384,00	-384,00	384,00	545,43	929,43
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		153.650,70	-28.762,09	28.762,09	1.287,29	154.937,99
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		80,14				80,14
238	CONTRIBUTO FORNITURA LIBRI DI TESTO	2.359,00				2.359,00
224	CONTRIBUTO R.A.S. PER CANTIER COMUNALE L.R. N.5/2015 EX ART 29	22.915,26				22.915,26
225	TRASF. RAS L.R. 14/2006 PER RESTAURO BENI CULTURALI DI RILEV. ARTIST.	10.246,50				10.246,50
299	CONTRIBUTO RAS L.R. 29/98 BANDO "BIDDAS	6.120,00				6.120,00
313	CONTRIBUTO R.A.S. PER PER PROGRAMMA LAVORAS	10.363,03				10.363,03
817	TRASF. R.A.S. PER LAVORI ADEGUAM. ALLE NORME EDIFICI SCOLASTICI S. ELEMENTARE	2.700,00				2.700,00
818	TRASF. R.A.S. PER LAVORI ADEGUAM. ALLE NORME EDIFICI SCOLASTICI S. MATERNA	8.100,00				8.100,00
876	CONTR. RAS PER RICOSTRUZIONE PONTE SUL RIO MANNU E BRIGLIE SUL RIO FUNTANA MURTAS	135.000,00				135.000,00
883	CONTR. PROV. LE PER SISTEMAZ. IDRAULICA -REALIZZAZIONE CANALE DI DEFLUSSO ACQUE MET	24.648,48				24.648,48
361	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	2.667,83		1.117,22		3.785,05
						0,00
Totale Altri accantonamenti						
		225.200,24	0,00	1.117,22	0,00	226.317,46
Totale						
		405.707,08	-28.762,09	29.879,31	1.287,29	408.111,59

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 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	QUOTA 10% EDILIZIA DEL CULTO ANNI 2007/2013		RIF CAP 3285 QUOTA 10% EDILIZIA DEL CULTO ANNI 2007/2013	2.673,20	2.673,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.673,20	2.673,20	
	QUOTA 10% EDILIZIA DEL CULTO ANNI 2015-2019		QUOTA 10% EDILIZIA DEL CULTO ANNI 2015-2019	537,21	537,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537,21	537,21	
128/0	PROGETTO RITORNARE A CASA ART. 17 C. 1 L.R. N.4/2006	1507/0	PROGETTO RITORNARE A CASA (GESTIONE INDIRETTA)	36.170,89	36.170,89	85.228,11	117.442,85	0,00	-1.215,62	0,00	3.957,15	5.172,77	
227/0	L.R.3/2009 TRSFERIMENTO PER INTERV. DI SUPPORTO PER ALUNNI CON DISABILITA' (CORREL. S. 812-813)	613/0	SPESE PER SUPPORTO ORGANIZZAT. DEL SERVIZIO DI ISTR. PER GLI ALUNNI CON DISABILITA' L.R. 14.5.2009 N. 1 ART.3 C. 18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,50	52,50	52,50	
230/0	TRASFERIMENTO R.A.S. PER LEGGI DI SETTORE SERVIZI SOCIALI	1516/0	TRASFERIMENTO. RAS PER LEGGI DI SETTORE	6.943,16	6.943,16	61.567,50	53.128,88	0,00	0,00	0,00	15.381,98	15.381,98	
235/0	FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFF. INTERVENTI A FAVORE DELLE DISABILITA' GRAVISSIME (CORR. CAP. SPESA 1594)	1524/0	FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFF. INTERVENTI A FAVORE DELLE DISABILITA' GRAVISSIME (CORR. CAP. SPESA 1594)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.243,06	0,00	0,00	2.243,06	
237/0	TRASFERIMENTO RAS PER REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE (CORREL. CAP. 1650 SPESE)	1550/0	REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE	4.495,38	4.495,38	0,00	0,00	0,00	-893,24	2.299,00	6.794,36	7.687,60	
239/0	CONTRIBUTO R.A.S. PER CANTIERE COMUNALE L.R. N.5/2015 art 8 co.45 L.R. 48/2018 (CORREL. 1394)	1394/0	CANTIERE L.R. 5/2015 EX ART. 28 COMMA 36 (AFFIDAMENTO A COOPERATIVA DI TIPO B) CORR. E. CAP. 239)	0,00	0,00	41.103,52	16.323,20	0,00	0,00	0,00	24.780,32	24.780,32	
252/0	L. 162/98 PROG. SOSTEGNO PERSONE HANDICAP L.R. 29/04/2003 N. 3	1422/0	PROGETTO A SOSTEGNO DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE L. 162/98 - L.R. 29/04/2003 N. 3 (ANNUALITA' 2012)	1.800,73	1.800,73	420,26	0,00	0,00	0,00	0,00	2.220,99	2.220,99	
252/0	L. 162/98 PROG. SOSTEGNO PERSONE HANDICAP L.R. 29/04/2003 N. 3	1478/0	PROGETTI L. 162/98 CON GESTIONE INDIRETTA	7.151,24	7.151,24	99.977,17	92.083,73	0,00	0,00	0,00	15.044,68	15.044,68	
540/0	RIMBORSO ANCI MAGGIORI ONERI PROCEG. SORTE ANNUALITA' 2014	5000/0	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO ED EFFICIENZA DEI SERVIZI	0,00	0,00	83,52	0,00	0,00	0,00	0,00	83,52	83,52	
768/0	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	3780/0	SPESE COSTRUZIONI LOCULI CIMITERIALI	0,00	0,00	10.285,61	0,00	0,00	0,00	0,00	10.285,61	10.285,61	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				59.771,79	59.771,79	298.666,69	278.978,46	0,00	-4.351,92	2.351,50	81.811,52	86.163,44	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
	TRASFERIMENTO ANNO 2015 CONFLUITO IN AVANZO E NON UTILIZZATO		Capitolo 1498/4 CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE L.R. 8/1999 ART. 11	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	
	ECONOMIA RISORSA VINCOLATA ANNO 2015		Capitolo 1498/2-3-4 CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE L.R. 8/1999 ART. 11	29.074,05	29.074,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.074,05	29.074,05	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				29.174,05	29.174,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.174,05	29.174,05	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
	FINANZIAMENTO DELLA PARROCCHIA ANNO 2016		Capitolo 3207/0 SPESE RESTAURO ORATORIO SAN LUGI CO-FINANZIAMENTO DELLA PARROCCHIA (CONFLUITA IN AVANZO LIBERO)2017	720,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00	720,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				720,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00	720,00	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)				89.665,84	89.665,84	298.666,69	278.978,46	0,00	-4.351,92	2.351,50	111.705,57	116.057,49	

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 95.789,13	€ 42.636,30
FPV di parte capitale	€ 1.830,00	€ 159.703,00
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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 49.856,49	€ 93.464,73	€ 42.636,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 3.166,33	€ 2.324,40	€ -
- 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	€ 955,00	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 500.039,26	€ 1.830,00	€ 159.703,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 532.626,99, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.230.943,77
RISCOSSIONI	(+)	208.092,46	1.612.096,61	1.820.189,07
PAGAMENTI	(-)	387.280,33	1.212.514,39	1.599.794,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.451.338,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.451.338,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	439.568,47	416.522,79	856.091,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	928.843,62	602.619,47	1.531.463,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			42.636,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			159.703,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			573.626,99

- 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)	304.417,69	€ 435.185,07	€ 573.626,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	128.267,08	€ 155.934,53	€ 408.111,59
Parte vincolata (C)	75.421,70	€ 84.084,67	€ 116.057,49
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 100.728,91	€ 195.165,87	€ 49.457,91

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 potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.000,00	€ 5.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 73.178,37					€ -	€ 73.178,37	€ -		
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. 35 del 24/07/2020 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 riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 657.709,63	€ 208.092,46	€ 439.568,47	-€ 10.048,70
Residui passivi	€ 1.355.849,20	€ 387.280,33	€ 928.843,60	-€ 39.725,27

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.205,64	€ 2.428,42	€ 1.552,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.707,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 22.024,54	€ 23.692,57	€ 13.804,79	€ 2.952,44	€ 92.683,83	€ 147.624,61	€ 174.145,08	€ 111.345,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2,18	0,00	0,00	0,00	81.873,39	€ 65.253,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	88%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata, mentre risulta allegato al rendiconto il prospetto con il calcolo del FCDE.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 154.937,99.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 26.856,14, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

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)	€ 2.667,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.117,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.785,05

Altri fondi e accantonamenti

Non risultano previsti altri accantonamenti.

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			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 300.521,91	€ 294.711,94	-5.809,97
203	Contributi agli investimenti	€ 361.575,89	€ 22.400,00	-339.175,89
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 6.054,40	6.054,40
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE		€ 323.166,34	-338.931,46

Non si ritiene necessaria alcuna osservazione.

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 e 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 perequativa	€ 262.469,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 983.228,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 49.943,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.295.641,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 129.564,18	
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)	€ -	
(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)	€ 129.564,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati accesi nuovi mutui e l'indebitamento al 31/12/2019 è pari a zero.

Concessione di garanzie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto e ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna 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 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di finanza derivata.

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): € **230.057,91**
- W2* (equilibrio di bilancio): € **90.777,54**
- W3* (equilibrio complessivo): € **89.490,25**

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività 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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 14.406,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.406,00	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 22.284,53	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 22.284,53	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 22.284,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 14.341,00	64,35%

In merito si rende necessaria una maggiore incisività nel recupero delle somme accertate.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 5.815 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.584,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.584,00	100,00%
Residui della competenza	€ 14.406,00	
Residui totali	€ 27.990,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 17.922,00	64,03%

In merito si rende necessaria una maggiore incisività nel recupero delle somme accertate.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.700,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 8.700,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 8.700,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.560,00	63,91%

In merito si osserva che anche per queste entrate è necessaria una maggiore incisività nel recupero delle somme accertate.

Contributi per permessi di costruire

Non sono state accertate somme per permessi di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono state accertate somme per violazioni del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste invariate a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 480,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 480,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 480,00	
Residui totali	€ 480,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 254.553,93	€ 264.498,13	9.944,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.754,96	€ 19.095,17	1.340,21
103	acquisto beni e servizi	€ 515.837,05	€ 580.129,62	64.292,57
104	trasferimenti correnti	€ 418.458,45	€ 448.033,37	29.574,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.086,56	€ -	-1.086,56
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.219,92	€ 1.088,45	-2.131,47
110	altre spese correnti	€ 8.537,07	€ 8.464,69	-72,38
TOTALE		€ 1.219.447,94	€ 1.321.309,43	101.861,49

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 290.838,77;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 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 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	274.921,06	€ 257.796,45
Spese macroaggregato 103	5.259,47	€ 5.000,26
Irap macroaggregato 102	15.855,03	€ 17.098,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	40.147,89	
Altre spese: da specificare.....	13.284,79	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 349.468,24	€ 279.895,28
(-) Componenti escluse (B)	58.629,47	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 290.838,77	€ 279.895,28

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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:

- *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*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non si sono avuti riscontri sui rapporti debiti/crediti con gli organismi partecipati e pertanto non è stata possibile la riconciliazione. Nella relazione della giunta al rendiconto è stato evidenziato tale circostanza.

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 19/12/2019 con delibera del Consiglio Comunale n. 23 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 01/01/2020 la tenuta della contabilità economico patrimoniale.

Lo stato patrimoniale, benchè allegato al rendiconto non riporta correttamente i valori di collegamento con la contabilità dell'ente e i valori inventariali. Pertanto, considerato che l'Ente intende avvalersi della facoltà prevista dall' art. 232, comma 2 del TUEL, con le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019, si ritiene necessario la corretta elaborazione del documento e la successiva approvazione in una prossima immediata riunione del Consiglio Comunale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in parziale 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) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione non sono invece adeguatamente illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati nel calcolo del fcde, i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

E' opportuno attuare maggiori azioni incisive per la monetizzazione di diversi crediti vantati sulla Regione Autonoma Sardegna su attività concluse e rendicontate, così come occorre proseguire con determinazione il recupero dei tributi locali iscritti tra i residui attivi.

Risulta inoltre impellente concludere l'aggiornamento dell'inventario comunale e l'approvazione nel prossimo Consiglio Comunale dello Stato Patrimoniale semplificato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si invita il Consiglio Comunale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE