



UNIONE DEI COMUNI DEL COROS

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giuseppe Carlo Sanna
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE
VIA STANIS MANCA, 5
07100 SASSARI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Unione dei Comuni del COROS

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 19/06/2020

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 unionale 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;

approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Unione dei Comuni del COROS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 19/06/2020

L'Organo di revisione
Dott. Giuseppe Carlo Sanna



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Carlo Sanna **revisore nominato** con delibera dell'organo assembleare n. 22 del 26/04/2018;

- ◆ ricevuta in data 03/06/2020 e ss. la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 30 del 03/06/2020, 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) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 22/01/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.9
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.4
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	n.....

- ◆ 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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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 (*se esistenti e notificati*);
- **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 deficiarietà 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;
- 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.967.956,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.967.956,67

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.759.391,97	€ 2.622.755,24	€ 2.967.956,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 230.000,00

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 230.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 230.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 230.000,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.622.755,24			€ 2.622.755,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.758.881,97	€ 3.433.142,32	€ 1.085.380,43	€ 4.518.522,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 316.411,30	€ 312.966,22	€ -	€ 312.966,22
<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)	=	€ 6.075.293,27	€ 3.746.108,54	€ 1.085.380,43	€ 4.831.488,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.677.668,35	€ 3.331.244,67	€ 756.722,43	€ 4.087.967,10
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)	=	€ 5.677.668,35	€ 3.331.244,67	€ 756.722,43	€ 4.087.967,10
Differenza D (D=B-C)	=	€ 397.624,92	€ 414.863,87	€ 328.658,00	€ 743.521,87
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)	=	€ 397.624,92	€ 414.863,87	€ 328.658,00	€ 743.521,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 559.000,00	€ 230.000,00	€ 21.000,00	€ 251.000,00
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)	=	€ 559.000,00	€ 230.000,00	€ 21.000,00	€ 251.000,00
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)	=	€ 559.000,00	€ 230.000,00	€ 21.000,00	€ 251.000,00
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.664.697,68	€ 645.066,30	€ 4.254,14	€ 649.320,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.664.697,68	€ 645.066,30	€ 4.254,14	€ 649.320,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.664.697,68	€ 645.066,30	€ 4.254,14	€ 649.320,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.105.697,68	-€ 415.066,30	€ 16.745,86	-€ 398.320,44
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 632.299,98	€ 402.204,04	€ -	€ 402.204,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 630.000,00	€ 402.204,04	€ -	€ 402.204,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.916.982,46	-€ 202,43	€ 345.403,86	€ 2.967.956,67

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente non supera i termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.464.988,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 182.124,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 176.223,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	885.822,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	703.698,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	182.124,65
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	182.124,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-5.901,54
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	176.223,11

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*	-€ 99.978,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 932.933,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 400.132,54
SALDO FPV	€ 532.800,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 64.916,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.916,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 99.978,03
SALDO FPV	€ 532.800,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 64.916,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 453.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.514.249,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.464.988,89
*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	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 4.673.001,54	€ 4.378.022,64	€ 3.433.142,32	78,41764656
Titolo III	€ 339.371,70	€ 376.390,89	€ 312.966,22	83,14925475
Titolo IV	€ 538.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00	100
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	(+)	27.052,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.754.413,53
<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	(-)	4.236.402,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.695,06
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)		516.368,55
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	(+)	
<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)		516.368,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	220.698,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	295.670,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.901,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		289.768,77

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	453.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	905.881,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	230.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	847.989,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	371.437,48
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)		369.454,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	483.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 113.545,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 113.545,66
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 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)		885.822,89
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		703.698,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		182.124,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.901,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		176.223,11
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		516.368,55
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 stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	5.901,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	220.698,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		289.768,77

Gl allegati analitici a1), a2) e a3) delle risorse accantonate, vincolate e destinate sono stati allegati al Rendiconto nonché riportati nella relazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate											
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)											
Cod. di natura	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N-1	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N-1	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N-1	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N-1
(01)	(02)	(03)	(04)	(05)	(06)	(07)	(08)	(09)	(10)	(11)	(12)
Conto di gestione delle casse											
101700	RIEMBORSO CANONE RIBUTTI SOLIDI URBANI A CARICO DEI COMUNI - ADERENTI ALL'UNIONE - NUOVO APPALTO	129904	SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIBUTTI SOLIDI URBANI - NUOVO APPALTO			20817,51				20817,51	20817,51
Totale quote vincolate da legge (01)				0		20817,51	0	0	0	20817,51	20817,51
Conto di gestione dei bilanci											
101000	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI ITTIBI PER CONTRIBUTI DI MESSA IN ESERCIZIO DEL CENTRO DI SERVIZIO DI PAULIS A SUPPORTO DEL SISTEMA DEL SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	13010	CONTRIBUTI DI MESSA IN ESERCIZIO DEL CENTRO DI SERVIZIO DI PAULIS A SUPPORTO DEL SISTEMA DEL SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	153.000,00	153.000,00					153000	153000
102000	RIEMBORSO CANONE RIBUTTI SOLIDI URBANI A CARICO DEI COMUNI - ADERENTI ALL'UNIONE - PER SERVIZI AGGIUNTIVI NUOVO APPALTO	129908	SERVIZI AGGIUNTIVI DEL SERVIZIO ASSOCIATO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIBUTTI SOLIDI URBANI - NUOVO APPALTO			4.775,64				4775,64	4775,64
202330	TRASFERIMENTO DALLA DISCIPLINA COMUNITA MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	10207	STIPENDI E ALTRI ASSEgni FISSI			29.481,13				29481,13	29481,13
202330	TRASFERIMENTO DALLA DISCIPLINA COMUNITA MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	10213	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU STIPENDI DEL SETTORE AMMINISTRATIVO E SEGRETARIA RUOLO			8.012,97				8012,97	8012,97
202330	TRASFERIMENTO DALLA DISCIPLINA COMUNITA MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	10231	IRAP SU STIPENDI SETTORE AMMINISTRATIVO E SEGRETARIA RUOLO			2.505,00				2505,00	2505,00
202330	TRASFERIMENTO DALLA DISCIPLINA COMUNITA MONTANA N. 2 PER SPESE DI PERSONALE E DI FORMAZIONE DEL DIRIGENTE	10270	INSEI FORMAZIONE PERSONALE DIRIGENTE DELL'ENTE (FINANZIATO DA TRASFERIMENTO ES. COMUNITA MONTANA N. 2)			30.000,00				30000	30000
207200	TRIFESA SCELTA PER IL PROGETTO TECNICO STUDI COMPATIBILITA' IDRAULICA E GEOTECNICA	11480	COMPATIBILITA' IDRAULICA E GEOTECNICA DI CUI ALLE NORME DI CARATTERE TECNICO (PAI)			13.825,00				13825	13825
350602	TRASFERIMENTO RAS DGR 4/31 DEL 22.01.2019 INTERVENTI DI MANUTENZIONE E LAVORI SUL TERRETORO URBANO - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020	29270	MESSA IN SICUREZZA PONTE E STRADA IN LAC - SU RIBUTTI COMUNI URB - TRASFERIMENTO RAS - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016			150.000,00				150.000,00	150.000,00
350602	TRASFERIMENTO RAS DGR 4/31 DEL 22.01.2019 INTERVENTI DI MANUTENZIONE E LAVORI SUL TERRETORO URBANO - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020	29280	LAVORI DI COMPLETAMENTO OPERE DI MANUTENZIONE E LAVORI SUL TERRETORO URBANO - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 DELIBERA CIPE 26/2016			80.000,00				80.000,00	80.000,00
Totale quote vincolate da finanziamenti (02)				153000		218006,64	0	0	0	171006,64	171006,64
Conto di gestione dei bilanci - altre risorse											
Totale quote vincolate da finanziamenti (03)				0		0	0	0	0	0	0
Conto di gestione dei bilanci - altre risorse											
Totale quote vincolate da finanziamenti (04)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (05)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (06)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (07)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (08)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (09)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (10)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (11)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (12)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (13)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (14)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (15)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (16)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (17)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (18)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (19)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (20)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (21)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (22)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (23)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (24)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (25)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (26)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (27)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (28)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (29)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (30)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (31)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (32)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (33)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (34)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (35)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (36)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (37)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (38)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (39)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (40)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (41)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (42)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (43)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (44)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (45)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (46)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (47)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (48)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (49)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (50)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (51)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (52)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (53)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (54)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (55)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (56)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (57)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (58)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (59)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (60)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (61)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (62)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (63)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (64)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (65)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (66)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (67)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (68)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (69)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (70)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (71)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (72)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (73)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (74)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (75)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (76)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (77)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (78)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (79)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (80)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (81)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (82)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (83)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (84)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (85)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (86)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (87)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (88)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (89)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (90)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (91)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (92)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (93)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (94)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (95)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (96)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (97)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (98)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (99)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (100)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (101)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (102)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (103)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (104)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (105)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (106)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (107)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (108)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (109)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (110)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (111)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (112)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (113)				0		0	0	0	0	0	0
Totale quote vincolate da finanziamenti (114)				0		0	0				

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	€ 10.847,10	€ 16.205,34	€ 17.847,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 10.847,10	€ 10.847,10	€ 10.847,10
- 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	€ -	€ 905.881,02	€ 371.437,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 905.881,02	€ 371.437,48
- 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 2.464.988,89 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.622.755,24
RISCOSSIONI	(+)	1.106.380,43	4.378.312,58	5.484.693,01
PAGAMENTI	(-)	760.976,57	4.378.515,01	5.139.491,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.967.956,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.967.956,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.839,58	1.008.304,99	1.011.144,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.899,22	1.108.080,59	1.113.979,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.695,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			371.437,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			2.464.988,89

- 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)	€ 2.221.061,72	€ 1.967.249,92	€ 2.464.988,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.892,52	€ -	€ 5.901,54
Parte vincolata (C)	€ 1.090.000,00	€ 153.000,00	€ 703.698,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.129.169,20	€ 1.814.249,92	€ 1.755.389,11

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	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 300.000,00	€ 300.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 153.000,00					€ -	€ 153.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.514.249,92	€ 1.514.249,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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:										
Quadratura	€ 1.967.249,92	€ 1.814.249,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 153.000,00	€ -	€ -	€ -

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. 22 del 17/04/2020 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	€ 1.109.220,01	€ 1.106.380,43	€ 2.839,58	-€ 0,00
Residui passivi	€ 831.791,87	€ 760.976,57	€ 5.899,22	-€ 64.916,08

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	€ -	€ 64.916,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 64.916,08

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:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. tutti i crediti presenti derivano da trasferimenti di altre pubbliche amministrazioni.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono società partecipate dall'Unione dei comuni del Coros

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato in quanto non viene corrisposta alcuna indennità di funzione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.901,54 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	145.123	84.505,19	- 60.617,37
203	Contributi agli investimenti	-	300.000,00	300.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	108.597	463.484,01	354.887,01
	TOTALE	253.720	847.989,20	594.269,64

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 non ha indebitamento, per cui viene rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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): € 885.822,89

- W2* (equilibrio di bilancio): € 182.124,65
- W3* (equilibrio complessivo): € 176.223,11

* 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**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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	€ 168.335,26	€ 251.540,88	83.205,62
102 imposte e tasse a carico ente	€ 15.867,74	€ 23.661,84	7.794,10
103 acquisto beni e servizi	€ 3.393.876,35	€ 3.548.609,39	154.733,04
104 trasferimenti correnti	€ 426.281,24	€ 372.816,28	-53.464,96
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.167,38	€ 39.003,97	30.836,59
110 altre spese correnti		€ 770,00	770,00
TOTALE	€ 4.012.527,97	€ 4.236.402,36	223.874,39

Spese per il personale

L'Unione dei Comuni del Coros nasce nel 2008 ed è stata costituita ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs n.267/00 e degli artt. 3 e 4 della L.R. n.12/2008. Nasce quindi senza personale e senza pianta organica.

- Nel 2009 con deliberazione di Giunta dell'Unione n.7 si procede all'approvazione del regolamento sull'organizzazione provvisoria dell'Unione ai sensi dell'art. 41 dello Statuto, sul modello gestionale e sulle modalità di utilizzazione del personale dei Comuni associati.

- Con deliberazione di Giunta n. 8/2009 viene approvato modello e struttura organizzativa provvisoria dell'Unione ed individuazione componenti e determinazioni compensi ai collaboratori.

- Con deliberazione di Giunta n. 4 del 2011 si procede a confermare il modello e struttura organizzativa provvisoria dell'Unione ed all'individuazione dei componenti e conferma dei compensi ai collaboratori dell'ente. Vengono confermati un Segretario dell'Unione con funzioni di direzione, coordinamento e responsabilità gestionale dell'Area unica per la gestione dell'Unione dei Comuni del Coros. Un responsabile di servizio finanziario di uno dei Comuni aderenti all'Unione con funzioni di collaboratore dei servizi contabili dell'Unione. Un geometra addetto LL.PP. presso il settore tecnico di un Comune aderente all'unione con funzioni di collaboratore dei servizi tecnici dell'Unione. Un collaboratore amministrativo

presso il settore segreteria di uno dei Comuni aderenti all'unione con funzioni di collaboratore dei servizi amministrativi dell'Unione.

- Con deliberazione di Giunta n. 4 del 2012 viene approvato il Piano Triennale di fabbisogno del personale 2012/2014 e viene assunto, a tempo determinato, un Ingegnere attraverso l'art. 110 del D.Lgs. 267/00 con le funzioni di responsabile per l'avvio del servizio di Raccolta e smaltimento rifiuti e di Ufficio per le funzioni paesaggistiche.

Da un approfondimento è emerso che l'Unione rendiconta, tramite schede specifiche, alla Regione Autonoma della Sardegna, ai sensi dell'art.12 della LR 12/2005, rubricato "**Trasferimenti per l'esercizio integrato di funzioni**", i costi relativi alle gestioni associate, costi che ricomprendono anche il costo del personale utilizzato per le dette funzioni associate. A fronte della rendicontazione la RAS trasferisce le risorse all'Unione.

In realtà i trasferimenti non coprono il 100% della spesa di tutta la gestione associata: una quota viene coperta dai Comuni associati.

Tuttavia i trasferimenti effettuati dalla RAS nel complesso sono nettamente superiori al costo del personale. E si ribadisce si tratta di trasferimenti specifici della Legge regionale 12/2005 "Norme per le unioni di comuni e le comunità montane. Ambiti adeguati per l'esercizio associato di funzioni. Misure di sostegno per i piccoli comuni." che i singoli Comuni non possono avere.

Per tale motivo l'art. 32 del TUEL appare rispettato in quanto non vi è stato un incremento della spesa per il personale né nell'Ente di secondo livello (Unione) né nei Comuni associati. Si ritiene, quindi, che tali spese si possano assimilare alle spese del personale coperte da finanziamenti privati o comunitari che vengono considerate escluse ai fini del rispetto della L.296/06.

A maggior ragione tenuto conto dell' Art. 2, comma 7 della Legge Regionale-Regione Sardegna 18 marzo 2011, n. 10, come modificato dall'art. 1, comma 26 della Legge Regionale-Regione Sardegna 15 marzo 2012, n. 6, il quale prevede che: "In attesa di una disciplina organica regionale dell'ordinamento degli enti locali di cui all'articolo 10, comma 5, della legge regionale 29 maggio 2007, n. 2 (legge finanziaria 2007) e successive modificazioni, alle assunzioni di personale a tempo determinato e indeterminato, incarichi di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di formazione lavoro, somministrazione di lavoro di cui all'articolo 70, comma 1, lettera d), del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276 (Attuazione delle deleghe in materia di occupazione e mercato del lavoro, di cui alla L. 14 febbraio 2003, n. 30), e altri rapporti formativi derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'articolo 10 della legge regionale n. 2 del 2007, non si applicano agli enti locali che non hanno violato i vincoli imposti dal patto di stabilità né ai comuni, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, nei quali l'incidenza delle spese per il personale è inferiore al 50 per cento delle spese correnti, le disposizioni dell'articolo 14, commi 7 e 9, del decreto legge n. 78 del 2010, convertito con modificazioni dalla legge n. 122 del 2010 e successive modifiche, integrazioni e disposizioni, dell'articolo 9, comma 28 e ivi comprese quelle di cui alla legge 12 novembre 2011, n. 183 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2012), articolo 4, comma 102, lettere a) e b)";

Il parametro richiesto (spese del personale < 50% delle spese correnti nell'Unione) è rispettato, per cui si ritiene che, per esplicita previsione della norma regionale, si possa derogare alle disposizioni dell'art. 14 del D.L. 78/2010, che è vero vale per gli Enti soggetti al Patto di Stabilità interna (su 11 Comuni aderenti soltanto 3 sono sotto i 1.000 abitanti e quindi non soggetti al Patto) ma la ratio appare, a maggior ragione, applicabile anche all'Unione (Unione ordinaria ex art. 32 e non ex art.16 DL 138/2011 "Unione con Comuni < 1000 abitanti) ed ai tre Comuni no patto.

Secondo la documentazione acquisita dal responsabile del servizio finanziario, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 51.750,00	€ 251.540,88
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 1.920,00	€ 16.744,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 53.670,00	€ 268.285,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 53.670,00	€ 268.285,29
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	€ -
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto

di buoni taxi

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

Non vi sono organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1, in data 19/03/2020 (Prot. DT20741-2020).

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.449.863,37	4.178.030,01		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.376.702,64	3.955.075,49		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	73.160,73	222.954,52		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	203.172,19	219.810,96	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	137.532,96	133.310,11		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	65.639,23	86.500,85		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	87.865,21	44.133,82	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.740.900,77	4.441.974,79		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.147,22	1.968,95	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.459.237,76	3.391.637,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.544,18	269,46	B8	B8

12	Trasferimenti e contributi	672.816,28	426.281,24		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	372.816,28	426.281,24		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	300.000,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	250.264,16	166.977,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	180.379,05	70.429,68	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	153.694,07	45.862,32	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	26.684,98	24.567,36	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	45.836,95	11.790,38	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.613.225,60	4.069.355,25		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	127.675,17	372.619,54		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,05	0,02	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,05	0,02		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,05	0,02		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	104.903,29	485.685,39	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	104.903,29	485.685,39		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	104.903,29	485.685,39		
25	Oneri straordinari	1.276,72	1.357,66	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.276,72	1.357,66		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a

d	Altri oneri straordinari					E21d
	Totale oneri straordinari	1.276,72	1.357,66			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	103.626,57	484.327,73			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	231.301,79	856.947,29			
26	Imposte (*)	17.139,38	12.244,74	22		22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	214.162,41	844.702,55	23		23

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
19.401,03	70.429,68	180.379,05

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.060,16		B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	564.853,78	183.089,27	B16	B16
9	Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	568.913,94	183.089,27		

	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	88.789,28	107.003,80		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	56.700,00	64.800,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.780,93	25.792,66		
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Altri beni materiali	12.308,35	16.411,14		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	88.789,28	107.003,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	657.703,22	290.093,07		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	37.994,00			
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	37.994,00			
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	945.380,32	1.106.880,43		
	a verso amministrazioni pubbliche	945.380,32	1.106.880,43		
	b imprese controllate			CI2	CI2
	c imprese partecipate			CI3	CI3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	42.129,80	39,60	CI1	CI1

4	Altri Crediti	23.634,45	2.299,98	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	2.299,98	2.299,98		
c	altri	21.334,47			
	Totale crediti	1.049.138,57	1.109.220,01		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.967.956,67	2.622.755,24		
a	Istituto tesoriere	2.967.956,67	2.622.755,24		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.967.956,67	2.622.755,24		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.017.095,24	3.731.975,25		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	459,48		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	459,48			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.675.257,94	4.022.068,32		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	396.678,58	396.678,58	AI	AI
II	Riserve	2.392.770,81	1.548.068,26		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.161.637,21	1.316.934,66	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	231.133,60	231.133,60	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	214.162,41	844.702,55	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.003.611,80	2.789.449,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	528.156,58	510.665,95	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	534.797,85	285.753,57		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	516.168,59	273.253,57		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	18.629,26	12.500,00		
5	Altri debiti	51.025,38	35.372,35	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	3.875,48	205,64		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.985,20			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	43.164,70	35.166,71		
TOTALE DEBITI (D)		1.113.979,81	831.791,87		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	557.666,33	400.827,06	E	E
1	Contributi agli investimenti	557.666,33	379.827,06		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	557.666,33	379.827,06		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi		21.000,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		557.666,33	400.827,06		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.675.257,94	4.022.068,32		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	400.132,54	932.933,46		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		400.132,54	932.933,46		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.049.138,57
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	37.994,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.011.144,57

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata riscosso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	214.162,41
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	214.162,41

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico

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.

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.

Il debito annuale IVA, eventuale, è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	1.113.979,81
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.113.979,81

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) Non si sono rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate all'Assemblea e non sanate;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

