

Comune di CHEREMULE

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.SSA STEFANA LAVRA

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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	7
Risultato di amministrazione	3
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	8
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondi spese e rischi futuri	13
SPESA IN CONTO CAPITALE	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
STATO PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di CHEREMULE

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 07/08/2020

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 Cheremule che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 07/08/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

la sottoscritta Stefana Lavra revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.11 del 17/04/2019;

- ◆ 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. 52 del 31/07/2020, 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(**);

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 23/02/2018;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cheremule registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.426 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Meilogu;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- 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 bilancio ;

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)	€	1.489.689,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.489.689,85

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.230.826,73	€ 1.237.125,78	€ 1.489.689,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 736.308,18	€ 704.830,79	€ 1.192.465,13

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

L'ente **ha provveduto/non 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	+	680638,70	€ 736.308,18	€ 704.830,79
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	680638,70	€ 736.308,18	€ 704.830,79
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	354172,88	€ 1.013.971,35	€ 768.259,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	298503,40	€ 1.045.448,74	€ 280.625,34
Fondi vincolati al 31.12	=	736308,18	€ 704.830,79	€ 1.192.465,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	736308,18	€ 704.830,79	€ 1.192.465,13
		2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222		€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese		€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata				€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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)		€ 1.287.125,78			€ 1.287.125,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 219.101,00	€ 147.936,54	€ 25.797,90	€ 173.534,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 828.000,30	€ 713.130,16	€ 5.915,12	€ 719.055,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 206.515,40	€ 14.050,81	€ 576,96	€ 14.627,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da rap. (B1)	+	€ 2.811,71	€ 2.811,71	€ -	€ 2.811,71
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.256.453,41	€ 877.935,22	€ 32.293,98	€ 909.629,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.501.681,15	€ 156.082,34	€ 97.536,89	€ 653.619,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 36.259,72	€ 36.259,72	€ -	€ 36.259,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 55/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.537.940,91	€ 592.341,96	€ 97.536,89	€ 689.878,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ 281.507,50	€ 284.993,26	€ 45.242,91	€ 219.750,35
Altre spese 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)	-	€ 2.156,58	€ 2.156,58	€ -	€ 2.156,58
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 283.664,08	€ 282.836,68	€ 45.242,91	€ 217.593,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 431.507,37	€ 49.219,13	€ 482.708,94	€ 542.826,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 48.631,28	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 162.294,69	€ 162.294,69	€ -	€ 162.294,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 2.156,58	€ 2.156,58	€ -	€ 2.156,58
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 1.099.589,72	€ 224.670,40	€ 482.708,95	€ 707.379,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 2.811,71	€ 2.811,71	€ -	€ 2.811,71
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=L1+L1)	=	€ 2.811,71	€ 2.811,71	€ -	€ 2.811,71
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 1.096.778,01	€ 221.855,69	€ 482.708,95	€ 704.567,64
Spese Titolo 2.00	+	€ 804.750,82	€ 468.598,00	€ 203.139,91	€ 671.737,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 804.750,82	€ 468.598,00	€ 203.139,91	€ 671.737,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 804.750,82	€ 468.598,00	€ 203.139,91	€ 671.737,91
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 292.027,19	€ 246.779,31	€ 279.569,04	€ 31.826,73
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 finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 504.383,18	€ 154.897,76	€ 580,40	€ 155.478,19
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 510.863,02	€ 153.037,59	€ 300,00	€ 153.337,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	€ 1.179.009,05	€ 37.957,54	€ 214.656,53	€ 1.409.609,85

* 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei 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 243.103,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 170.901,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 170.901,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	243.103,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	22.054,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	50.147,10
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	170901,61
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	170.901,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	170901,61

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:

RIS CONTRO RIS ULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 73.483,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 884.573,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 679.902,89
SALDO FPV	€ 204.670,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.920,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.002,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.081,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 73.483,94
SALDO FPV	€ 204.670,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.081,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 111.916,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 670.123,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 930.308,14

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 177.906,49	€ 177.903,57	€ 147.336,54	82,81820314
Titolo II	€ 821.578,68	€ 723.494,17	€ 713.136,16	98,56833539
Titolo III	€ 94.045,74	€ 63.517,76	€ 14.050,81	22,12107291
Titolo IV	€ 136.009,67	€ 132.587,23	€ 60.219,13	45,4184992
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.373,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	964.915,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.811,71
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	810.862,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.861,83
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	36.259,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		142.116,78
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	(+)	35.450,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.156,58
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		175.411,04
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	22.054,32
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.297,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		137.059,09
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		137.059,09

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	76.465,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	849.199,37
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	294.881,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	2.811,71
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.156,58
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	486.158,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	666.041,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		67.691,99
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	33.849,47
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.842,52
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.842,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		243.103,03
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	22.054,32
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	50.147,10
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		170.901,61
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		170.901,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		175.411,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	35.450,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	22.054,32
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	16.297,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		101.608,25

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 930.308,14, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.237.125,78
RISCOSSIONI	(+)	515.583,33	1.251.935,09	1.767.518,42
PAGAMENTI	(-)	300.976,80	1.213.977,55	1.514.954,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.489.689,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.489.689,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	592.428,11	163.655,79	756.083,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	360.465,45	275.097,27	635.562,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13.861,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			666.041,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			930.308,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				184.774,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				117.101,49
				301.875,70
Totale parte accantonata (B)				
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.160,52
Vincoli derivanti da trasferimenti				313.839,94
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				50.225,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				34.349,34
Altri vincoli da specificare				0,00
				401.575,48
Totale parte vincolata (C)				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				
				33.526,49
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				
				193.330,47
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				
				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni:

DESCRIZIONE	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-€ 29.261,19	-€ 138.612,92	€ 189.268,02	-€ 666.382,11	€ 75.355,08	€ 131.186,48
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	€ 822.435,25	€ 1.363.701,03	-€ 65.964,31	€ 8.676,83	€ 15.998,05	€ 17.081,99
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	€ 793.174,06	€ 1.225.088,11	€ 1.348.391,82	€ 690.686,54	€ 782.039,67	€ 930.308,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	€ 793.174,06	€ 1.225.088,11	€ 1.348.391,82	€ 690.686,54	€ 782.039,67	€ 930.308,14

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
2187/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	163.488,57	0,00	21.285,64	0,00	184.774,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		163.488,57	0,00	21.285,64	0,00	184.774,21
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	FONDO DEBITI POTENZIALI	112.965,07	0,00	0,00	0,00	112.965,07
	FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO - (TFM)	367,74	0,00	768,68	0,00	1.136,42
	FONDO ONERI RINNOVI CCNL	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Totale Altri accantonamenti		116.332,81	0,00	768,68	0,00	117.101,49
TOTALE		279.821,38	0,00	22.054,32	0,00	301.875,70

QUOTE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTR AZIONE

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a € 401.575,48 e sono così composte:

Riepilogo complessivo	
Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 3.160,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 313.839,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 50.225,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 34.349,34
Altri vincoli	€ -
TOTALE	€ 401.575,48

L'andamento dell'avanzo vincolato ha subito nel corso dell'esercizio la seguente evoluzione:

Descrizione	Risorse al 01/01 dell'esercizio	Applicazione nell'esercizio al lordo degli utilizzi	Nuove risorse vincolate con la gestione nell'esercizio e/o riverifiche	Risorse al 31/12 dell'esercizio
	a	b	c	a-b+c
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ -	€ -	€ 3.160,52	€ 3.160,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 305.659,65	€ 35.450,84	€ 43.631,13	€ 313.839,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 50.225,68	€ -	€ -	€ 50.225,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 19.980,39	€ -	€ 14.388,95	€ 34.349,34
Altri vincoli	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 375.845,72	€ 35.450,84	€ 61.180,60	€ 401.575,48

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTR AZIONE

Le quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente a € 33.526,49

L'andamento dell'avanzo destinato agli investimenti ha subito nel corso dell'esercizio la seguente evoluzione:

Descrizione	Risorse al 01/01 dell'esercizio	Applicazione nell'esercizio al lordo degli utilizzi	Nuove risorse vincolate con la gestione nell'esercizio e/o rettifiche	Risorse al 31/12 dell'esercizio
	a	b	c	a-b+c
Avanzo destinato agli investimenti	€ 19.983,31	€ 19.983,31	€ 33.526,49	€ 33.526,49
TOTALE	€ 19.983,31	€ 19.983,31	€ 33.526,49	€ 33.526,49

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

Estremi Atti Applicazioni	ACCANT.	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Determina del Servizio Finanziario n. 21 del 24/05/2019, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021, ai sensi degli artt. 95, comma 5-quater lettera c), e 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. n. 267/2000."	€ -	€ 25.640,00	€ -	€ -	€ 25.640,00
Delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 08/07/2019, avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 e applicazione avanzo di amministrazione.", come da ridestinazione dell'Avanzo approvata con successiva Delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 09/11/2019, avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021"	€ -	€ -	€ 19.983,31	€ 5.016,69	€ 25.000,00
Determina del Servizio Finanziario n. 29 del 16/07/2019, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021, ai sensi degli artt. 95, comma 5-quater lettera c), e 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. n. 267/2000. Applicazione quote vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate."	€ -	€ 6.738,87	€ -	€ -	€ 6.738,87
Delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 08/07/2019, avente ad oggetto "Approvazione Assestamento generale e Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019/2021, ai sensi degli artt. 95, comma 8, e 183 del D. Lgs. n. 267/2000." come da ridestinazione dell'Avanzo approvata con successiva Delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 09/11/2019, avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021"	€ -	€ -	€ -	€ 51.465,71	€ 51.465,71
Determina del Servizio Finanziario n. 46 del 22/10/2019, avente ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021, ai sensi degli artt. 95, comma 5-quater lettera c), e 187, comma 3-quinquies, del D.Lgs. n. 267/2000. Applicazione quote vincolata del risultato di amministrazione derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate."	€ -	€ 968,93	€ -	€ -	€ 968,93
Delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 29/11/2019, avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 e applicazione avanzo di amministrazione. Verifica Salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi del vigente regolamento di contabilità comunale."	€ -	€ 2.103,04	€ -	€ -	€ 2.103,04
TOTALE AVANZO APPLICATO	€ -	€ 35.450,84	€ 19.983,31	€ 56.482,40	€ 111.916,55
di cui:					
Per il finanziamento di Spese Correnti TITOLO 1	€ -	€ 35.450,84	€ -	€ -	€ 35.450,84
Per il finanziamento di Spese d'Capitale TITOLO 2	€ -	€ -	€ 19.983,31	€ 56.482,40	€ 76.465,71

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di € 679.902,89 ed è così determinato:

DESCRIZIONE	(+)(-)	Corrente	Capitale	Totale
FPV al 1 Gennaio 2019	(+)	€ 35.373,94	€ 849.199,37	€ 884.573,31
Impegni imputati definitivamente sul 2019 finanziati da FPV	(-)	€ 30.966,10	€ 433.577,08	€ 464.543,18
Economie 2019 su impegni 2019 finanziati da FPV	(-)	€ 4.407,84	€ 26.397,72	€ 30.805,56
FPV al 31 Dicembre 2019 - GESTIONE RESIDUI	=	€ -	€ 389.224,57	€ 389.224,57
Impegni 2019 finanziati da FPV costituito in corso di gestione 2019	(+)	€ -	€ 275.473,43	€ 275.473,43
Impegni 2019 finanziati da FPV costituito con riaccertamento parziale 2019	(+)	€ 1.914,04	€ 1.343,06	
Impegni 2019 finanziati da FPV costituito con riaccertamento ordinario 2019	(+)	€ 11.947,79	€ -	€ 11.947,79
FPV al 31 Dicembre 2019 - GESTIONE COMPETENZA	=	€ 13.861,83	€ 276.816,49	€ 290.678,32
FPV al 31 Dicembre 2019 - TOTALE	=	€ 13.861,83	€ 666.041,06	€ 679.902,89

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 35.373,94	€ 13.861,83
FPV di parte capitale	€ 849.199,37	€ 666.041,06
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOT.	€ 884.573,31	€ 679.902,89

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.

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 50 del 17/07/2020 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 deliberato con atto G.C. n 50 del 17/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.111.931,78	€ 515.583,33	€ 592.428,11	-€ 3.920,34
Residui passivi	€ 682.444,58	€ 300.976,80	€ 360.465,45	-€ 21.002,33

La gestione dei residui viene di seguito indicata:

Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	3.920,34
Minori residui passivi riaccertati	+	€	21.002,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	€	17.081,99

Di seguito vengono distinti tra parte corrente, parte capitale c/terzi e p/giro

Gestione dei residui parte corrente			
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	3.082,64
Minori residui passivi riaccertati	+	€	10.310,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	€	7.228,12

Gestione dei residui parte c/capitale			
Maggiori residui attivi riaccertati	+		
Minori residui attivi riaccertati	-	€	837,70
Minori residui passivi riaccertati	+	€	1.818,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	€	980,45

Gestione dei residui c/terzi p/giro			
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-		
Minori residui passivi riaccertati	+	€	8.873,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	€	8.873,42

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	€ 3.082,64	€ 8.143,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.167,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.818,15
Gestione servizi c/terzi	€ 837,70	€ 8.873,42
MINORI RESIDUI	€ 3.920,34	€ 21.002,33

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

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:

IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.814,00	€ 3.814,00	€ 2.978,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.557,40	€ 15.575,90	€ 7.806,06	€ 11.678,25	€ 23.440,05	€ 55.120,13	€ 66.527,69	€ 48.057,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 95,67	€ -	€ -	€ -	€ 11.251,66	€ 38.302,77		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	0%	0%	48%			
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	€ 1.922,72	€ 2.701,46	€ 1.901,46	€ 1.901,46	€ 2.151,46	€ 4.301,46	€ 12.480,02	€ 11.278,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.400,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acque dotto	Residui iniziali	€ 65.095,14	€ 11.932,26	€ 11.932,26	€ 11.932,26	€ 11.932,26	€ 11.539,00	€ 123.915,15	€ 120.221,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 366,00	€ 46,54	€ -	€ 35,49	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.160,52	€ 2.368,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 792,42		
	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!			

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	842,17	656,86	243,66	15575,9	7806,06	27136,12	28746,64	30567,03	111574,44
Titolo 2			500,00					10358,01	10858,01
Titolo 3	43320,57	26203,61	32068,62	34835,43	36421,44	35392,22	37281,90	49466,95	294990,74
Titolo 4	147226,09		42944,64	8154,12			15241,00	72368,10	285933,95
Titolo 5	43631,28								43631,28
Titolo 6									
Titolo 7									
Titolo 9				4684,1	2174,94	691,80	648,94	895,7	9095,48
TOTALE	235020,11	26860,47	75756,92	63249,55	46402,44	46402,44	81918,48	163655,79	756083,90

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	50279,25	25227,45	19436,07	32580,79	33415,45	61643,03	86322,76	254780,58	563685,38
Titolo 2				3436,41	4247,91	10402,85	27386,88	17560,82	63034,87
Titolo 3									0
Titolo 4									0
Titolo 5									0
Titolo 7			154,97	1100,41	581,28	2217,37	2032,57	2755,87	8842,47
TOTALE	50279,25	25227,45	19591,04	37117,61	38244,64	74263,25	115742,21	275097,27	635562,72

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 ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 184.774,21

RENDICONTO 2019 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'								
METODO ANALITICO - a.2) Media semplice dei rapporti annui								
Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio	Metodo scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)
ICI - IMU - ACCERTAMENTI	capitolo 1002-1 codice bilancio 1.01.01.08.002	€ 3.814,00	a.2)	78,10%	€ 2.978,77	€ 2.978,77	78,10%	Co - corrente
TASSA PER LO SMALTIM. RR.SS.UU. -TARSU	capitolo 1025 codice bilancio 1.01.01.51.001	€ 842,17	a.2)	79,80%	€ 670,34	€ 670,34	79,80%	Co - corrente
TASSA SUI RIFIUTI - TARI	capitolo 1027 codice bilancio 1.01.01.51.001	€ 64.085,96	a.2)	72,54%	€ 46.475,90	€ 46.475,90	72,54%	Co - corrente
TASSA SUI RIFIUTI - TARI - ACCERTAMENTI	capitolo 1027-1 codice bilancio 1.01.01.51.002	€ 1.819,56	a.2)	56,26%	€ 911,19	€ 911,19	56,26%	Co - corrente
PROV. ACQUEDOTTO COMUNALE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - ACQU.	capitolo 3032 codice bilancio 3.01.01.01.004	€ 123.915,15	a.2)	97,02%	€ 120.221,09	€ 120.221,09	97,02%	Co - corrente
CANONE FITTO " SELEX "	capitolo 3070 e 3070-1 codice bilancio 3.01.03.02.001	€ 2.500,00	a.2)	83,33%	€ 2.083,33	€ 2.083,33	83,33%	Co - corrente
CANONE FITTO LOCALI MACELLERIA	capitolo 3075 e 3075-1 codice bilancio 3.01.03.02.002	€ 6.507,30	a.2)	90,00%	€ 5.856,54	€ 5.856,54	90,00%	Co - corrente
CANONE FITTO LOCALI UFFICIO POSTALE	capitolo 3076 e 3076-1 codice bilancio 3.01.03.02.002	€ 672,72	a.2)	87,50%	€ 588,63	€ 588,63	87,50%	Co - corrente
CANONE FITTO LOCALI FARMACIA	capitolo 3077 codice bilancio 3.01.03.02.002	€ 2.550,00	a.2)	100,00%	€ 2.550,00	€ 2.550,00	100,00%	Co - corrente
CANONE FITTO LOCALI AMBULATORIO	capitolo 3078 codice bilancio 3.01.03.02.002	€ 250,00	a.2)	80,00%	€ 200,00	€ 200,00	80,00%	Co - corrente
INTRONDI E RIMBORSI DIVERSI - ALTRI	capitolo 3140 codice bilancio 3.05.99.99.999	€ 1.788,42	a.2)	100,00%	€ 1.788,42	€ 1.788,42	100,00%	Co - corrente
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE	capitolo 3146-1 codice bilancio 3.02.02.01.999	€ 450,00	a.2)	100,00%	€ 450,00	€ 450,00	100,00%	Co - corrente
IMPORTE FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione con il metodo analitico						€ 184.774,21		

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in base alle dichiarazioni fornite dall'ufficio Amministrativo e acquisite agli atti.

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)	€ 367,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 768,68
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.136,42

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 112.965,07 per passività potenziali di cui:

- € 6.037,21 per debiti potenziali relativi a vecchie quote per diritti di rogito e quote funzionamento agenzia segretari;
- € 106.927,86 per debiti potenziali relativi alla posizione debitoria aperta con Abbanoa Spa per il servizio depurazione/fognatura/acque intrusive.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Nella tabella si riportano le variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Impegni FPV	Economie	Var. % prev. def./imp.
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 11.500,00	€ 73.570,07	€ 6.291,29	€ 55.382,32	€ 11.896,46	-91,45%
02-Giustizia	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
03-Ordine pubblico e sicurezza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
04-Istruzione e diritto allo studio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 452.658,37	€ 507.433,30	€ 222.625,91	€ 284.807,39	€ -	-56,13%
07-Turismo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 10.000,00	-100,00%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	€ 262.278,90	€ 318.278,90	€ 51.659,69	€ 260.910,44	€ 5.708,77	-83,77%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	€ 206.972,57	€ 203.972,57	€ 128.111,17	€ 48.006,74	€ 27.854,66	-37,19%
11-Soccorso civile	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
12-Diritto sociali, politiche sociali e famiglia	€ 1.400,00	€ 95.804,93	€ 77.470,76	€ 16.934,17	€ 1.400,00	-19,14%
13-Tutela della salute	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
14-Sviluppo economico e competitività	€ -	€ 11.300,00	€ -	€ -	€ 11.300,00	-100,00%
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
19-Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
20-Fondi e accantonamenti	€ 1.615,00	€ 1.615,00	€ -	€ -	€ 1.615,00	-100,00%
50-Debito pubblico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
60-Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
99-Servizi per conto terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
TOTALE	€ 951.424,84	€ 1.221.974,77	€ 486.158,82	€ 666.041,06	€ 69.774,89	-60,22%

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati/impegni esercizio finanziario 2019:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	486158,82
203	Contributi agli investimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
	TOTALE	486158,82

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 176.755,87	2,34%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 660.392,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 116.346,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 953.494,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 95.349,45	
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)	€ 22.336,92	
(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)	€ 73.012,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 22.336,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,34%
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 e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 485.403,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 36.259,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 162.294,69
TOTALE DEBITO	=	€ 611.438,88

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 553.168,39	€ 520.054,71	€ 485.403,91
Nuovi prestiti (+)			€ 162.294,69
Prestiti rimborsati (-)	€ 33.113,68	€ 34.650,80	€ 36.259,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 520.054,71	€ 485.403,91	€ 611.438,88

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 25.482,96	€ 23.945,84	€ 22.336,92
Quota capitale	€ 33.113,68	€ 34.650,80	€ 36.259,72
Totale fine anno	€ 58.596,64	€ 58.596,64	€ 58.596,64

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

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

Concessione di garanzie

Non risultano prestate dall'Ente né garanzie principali né sussidiarie a favore di enti e/o altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

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 essere 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): € 243.103,03
- W2* (equilibrio di bilancio): € 170.901,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 170.901,61

* 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, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 3.814,00	€ -	€ 2.226,19	€ 2.978,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 1.619,56	€ -	€ 2.183,26	€ 911,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.433,56	€ -	€ 4.409,45	€ 3.889,96

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.619,56	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.619,56	100,00%
Residui della competenza	€ 3.814,00	
Residui totali	€ 5.433,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.889,96	71,59%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 3.814,00	
Residui totali	€ 3.814,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.978,77	78,10%

TARSU-TIA-TARI

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.619,56	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.619,56	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.619,56	
FCDE al 31/12/2019	€ 911,19	56,26%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 6.386,09	€ -	€ 3.160,52
Riscossione	€ 6.386,09	€ -	€ 3.160,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari ad €0,00:

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono pari a zero.

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

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.578,56	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.578,56	100,00%
Residui della competenza	€ 1.901,46	
Residui totali	€ 12.480,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.278,50	90,37%

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	€ 273.466,86	€ 219.207,22	-54.259,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 20.051,21	€ 14.954,67	-5.096,54
103 acquisto beni e servizi	€ 224.206,84	€ 215.258,15	-8.948,69
104 trasferimenti correnti	€ 294.621,39	€ 334.654,35	40.032,96
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 23.945,84	€ 22.336,92	-1.608,92
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.938,06		-1.938,06
110 altre spese correnti	€ 4.913,56	€ 4.451,51	-462,05
TOTALE	€ 843.143,76	€ 810.862,82	-32.280,94

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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.

Spese macroaggregato 101	€ 257.538,36	€ 219.207,22
Spese macroaggregato 103	€ 11.682,97	
Irap macroaggregato 102	€ 19.016,92	€ 14.011,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 13.861,83
Altre spese: trasferimenti da segreteria convenzionata	€ 17.840,55	€ 29.993,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 306.078,80	€ 277.073,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 31.296,16	€ 43.551,62
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 274.782,64	€ 233.521,67
(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 2017e 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.

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. (la fattispecie non sussiste)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente, come riportati all'interno del "Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate del Comune di Cheremule", approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 06/07/2016, ai sensi dell'art. 1 comma 611 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015):

C.F./P.I.	Organismo/Società denominazione	Localizzazione	Forma giuridica	Descrizione	Quota % partecipazione diretta
02934390929	ABBANO SPA	Via Staullu 35 Nuoro (NU)	Società per azioni	Gestore unico del sistema idrico integrato in Sardegna	0,00473346% n. 11.184 azioni
02306250909	SISTEMA TURISTICO LOCALE NORD OVEST SARDEGNA STL. SOC CONSORTILE A.R.L.	Via Manzoni n. 10 Thiesi (SS)	Società consortile	Promozione dello sviluppo turistico	€ 166,14 pari allo 0,168895%
02865400929	ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	Via Cesare Battisti 14 Cagliari (CA)	Associazioni e Fondazioni - Consorzio obbligatorio tra Comuni e Province della Sardegna	Programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato con esclusione di ogni attività di gestione del servizio	€ 1.131,60 pari allo 0,03946159 %.
92113770900	ASSOCIAZIONE "GRUPPO DI AZIONE LOCALE DEL COROS - GOCEANO - MEILOGU- MONTE ACUTO - VILLANOVA" IN FORMA ABBREVIATA "GAL LOGUDORO GOCEANO"	P.zza Italia 31 Sassari (SS)	Associazione	Valorizzazione del territorio e delle sue risorse produttive fondamentali (Agroalimentare ed Artigianato in particolare) attraverso il pieno coinvolgimento delle popolazioni, delle Istituzioni e dell'Associazionismo.	€ 3.300,00 quota associativa all'atto della costituzione

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

Crediti e debiti reciproci

In merito alla verifica dei debiti/crediti reciproci, si rileva:

- **Abbona Spa**

La società non ha trasmesso comunicazioni formali in merito alle posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'Ente. Con note del 25/10/2018 la società ha chiesto al Comune di Cheremule il pagamento della somma complessiva di € 137.207,11 per il servizio di depurazione e fognatura per il periodo 2006/2011.

Presso gli archivi comunali la società Abbona spa ha trasmesso solo alcune fatture relative a stime sui consumi, acque intrusive e servizio di depurazione per il periodo 2006/2011.

Si rileva che il Comune gestisce direttamente il servizio idrico a mezzo dell'acquedotto di proprietà e delle acque della sorgente Nurighe.

Il servizio di depurazione viene effettuato dal depuratore consortile di Thiesi la cui gestione dal 2006, è stata trasferita al gestore Unico del Servizio idrico integrato dell'ATO Sardegna, Abbanoa Spa. In merito al servizio di depurazione la società ha fatturato al Comune stimando il corrispettivo sulla base del consumo medio rapportato ad abitanti, applicando le tariffe previste dall'Autorità d'Ambito.

Relativamente alle acque intrusive, la società ha fatturato al Comune stimando il corrispettivo sulla base dei valori medi accertati per analoghi sistemi fognari della Sardegna.

In data 28/11/2014 sono stati forniti i primi indirizzi per la definizione dei rapporti contrattuali, e la determinazione del prelievo a carico dei fruitori del servizio idrico. Gli importi a debito per euro 30.279,25 sono presenti tra i residui passivi. Data la situazione debitoria incerta nei confronti della società, si è provveduto, in sede di rendiconto 2018, ad accantonare al fondo passività potenziali la somma di euro 106.927,86 in attesa di definizione del debito. Tale accantonamento è stato mantenuto anche in sede di rendiconto 2019.

- **Sistema Turistico Locale nord ovest Sardegna STL Soc. Cons ARL**

Non si rilevano posizioni creditorie e debitorie.

- **Ente di Governo dell'ambito della Sardegna**

L'Ente non ha fornito informazioni in merito a posizioni debitorie e creditorie nei confronti del Comune. In base agli atti depositati presso gli archivi del Comune risultano debiti per quote consortili pari ad euro 1.230,00 per l'anno 2017, euro 1.303,80 per l'anno 2018 ed € 1.303,80 per l'anno 2019. Tali importi sono presenti tra i residui passivi del Comune.

- **GAL-Coros-Goceano-Meilogu-Monte Acuto-Villanova**

Si rileva che l'associazione non ha fornito informazioni in merito a posizioni creditorie o debitorie nei confronti del Comune. In base agli atti e alla contabilità del Comune si conferma l'insussistenza di debiti o crediti per il Comune

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 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, in base alla nuova formulazione dell'art. 232,co 2, del D.Lgs.267/2000 a seguito dell'intervento legislativo di cui all'art.57 del D.L.124/2019, visto il decreto MEF dell'11/11/2019, ha optato per la tenuta della **contabilità semplificata** adottando lo schema semplificato di stato patrimoniale.

- non ha redatto il conto economico 2019, data l'opzione per le modalità semplificate;
- si è avvalso della facoltà di non approvare il bilancio consolidato.

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

L'ente ha avviato l'attività di inventariazione del patrimonio, al fine costituire, aggiornare e rivalutare l'inventario mobiliare ed immobiliare del Comune e consentire la corretta redazione del conto del patrimonio.

L'attività si è conclusa nei termini di predisposizione del Rendiconto 2019 e le risultanze sono state inserite nel conto del patrimonio semplificato, redatto ai sensi del decreto MEF 11 dicembre 2019.

In base alle disposizioni legislative vigenti, alla redazione del nuovo inventario comunale ed in considerazione del fatto che il modello semplificato dello stato patrimoniale viene adottato per la prima volta con il Rendiconto 2019, si rileva che non sono state inserite nello schema le consistenze iniziali (colonna n-1) ma unicamente i valori dell'anno (colonna n) rideterminati come da risultanze patrimoniali e finanziarie.

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.

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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

Sulle migliorie di beni di terzi l'Organo di revisione rileva che la fattispecie non sussiste.

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 184.774,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

CREDITI		
RESIDUI DA RIPORTARE (+)	€	756.083,90
F.S. CREDITI COMPLESSIVO (-)	€	184.774,21
CREDITO IVA (+)	€	-
TOTALE CREDITI	€	571.309,69

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 112.965,07
totale	€ 112.965,07

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.

DEBITI	
RESIDUI DA RIPORTARE (+)	€ 635.562,72
DEBITO DA MUTUI (+)	€ 611.438,88
DEBITO IVA (+)	€ -
TOTALE DEBITI	€ 1.247.001,60

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE