
COMUNE DI GOLFO ARANCI

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

Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	11
Fondo di cassa	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	15
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	21
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondi spese e rischi futuri	28
SPESA IN CONTO CAPITALE	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	41
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	42
CONTO ECONOMICO	44
STATO PATRIMONIALE	45
SEZIONE PROVINCE	49
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI	52

Comune di Golfo Aranci

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 10/06/2020

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 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;

approva o 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 Golfo Aranci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olbia, lì 10 giugno

L'organo di revisione

Dott. Alessandro Beccu

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Beccu, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 05/04/2019;

◆ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 08.06.2020, 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(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) 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;

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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ 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 Golfo Aranci registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2480 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Riviera di Gallura
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*è in corso la stipula del contratto in concessione del servizio di gestione degli impianti di illuminazione pubblica comprensivo della fornitura di energia e di interventi di efficientamento e adeguamento degli impianti ai sensi dell'art. 186 del D.Lgs 50/2016*);
- **non sono stati** mossi dalla Corte dei conti o dall'organo di revisore rilievi in sede di controllo;
- **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, non tutti hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; nello specifico si precisa che alcuni agenti contabili non hanno trasmesso i dati di loro competenza in riferimento alla tassa di soggiorno. L'Ente ha provveduto al momento ad inviare i solleciti formali;

- 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 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;
- 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;
- è non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento dei debiti fuori bilancio per € 9.739,50 di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con applicazione avanzo di amministrazione (passività potenziali) per euro 6.415,23;
- con fondi dell'Ente per euro 3.324,27.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Assistenza domiciliare anziani e disabili	€ 5.400,00	€ 21.746,70	-€ 16.346,70	24,83%	
Affido inserimento in strutture infermi di mente	€ 7.900,00	€ 24.506,10	-€ 16.606,10	32,24%	
Servizio estate in gioco	€ 21.234,00	€ 64.398,65	-€ 43.164,65	32,97%	
Mensa scuola primaria	€ 5.139,28	€ 10.643,25	-€ 5.503,97	48,29%	
Mensa scuola infanzia	€ 5.527,40	€ 20.458,20	-€ 14.930,80	27,02%	
Scuolabus	€ 3.218,40	€ 22.769,04	-€ 19.550,64	14,13%	
Impianti sportivi	€ 2.800,00	€ 9.978,58	-€ 7.178,58	28,06%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

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)	€	4.555.671,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.555.671,17

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.265.414,02	€ 5.348.714,71	€ 4.555.671,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 551.360,08	€ 1.750.516,71	€ 934.946,89

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 443.958,36	€ 551.360,08	€ 1.750.516,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 443.958,36	€ 551.360,08	€ 1.750.516,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.326.039,19	€ 3.880.312,39	€ 1.424.577,22
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.218.637,47	€ 2.681.155,76	€ 2.240.147,04
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 551.360,08	€ 1.750.516,71	€ 934.946,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 551.360,08	€ 1.750.516,71	€ 934.946,89
		2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente	€	-	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini	€	-	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	-	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera				€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€	-	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€	-	€ -	€ -

*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 non è stato disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione ai sensi dell'art. 195 del Tuel.

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)		€ 5.348.714,71	€ -	€ -	€ 5.348.714,71
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 3.951.083,90	€ 798.455,73	€ 4.749.539,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.453.751,25	€ -	€ 1.453.751,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 399.540,89	€ 144.858,25	€ 544.399,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ 1.878,23	€ -	€ 1.878,23
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 5.806.254,27	€ 943.313,98	€ 6.749.568,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 5.356.640,65	€ 869.372,89	€ 6.226.013,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 2.339.787,20	€ 215.036,03	€ 2.554.823,23
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 124.113,33	€ -	€ 124.113,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 7.820.541,18	€ 1.084.408,92	€ 8.904.950,10
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	-€ 2.014.286,91	-€ 141.094,94	-€ 2.155.381,85
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)	+	€ -	€ 86.005,74	€ -	€ 86.005,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 17.175,59	€ -	€ 17.175,59
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	-€ 1.945.456,76	-€ 141.094,94	-€ 2.086.551,70
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 548.416,94	€ 2.615,08	€ 551.032,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 781.646,16	€ 781.646,16
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 17.175,59	€ -	€ 17.175,59
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 565.592,53	€ 784.261,24	€ 1.349.853,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ 1.878,23	€ -	€ 1.878,23
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)	=	€ -	€ 1.878,23	€ -	€ 1.878,23
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 563.714,30	€ 784.261,24	€ 1.347.975,54
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 2.339.787,20	€ 215.036,03	€ 2.554.823,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 2.339.787,20	€ 215.036,03	€ 2.554.823,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 2.339.787,20	€ 215.036,03	€ 2.554.823,23
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 477.708,56	€ 784.261,24	€ 1.261.969,80
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	+	€ -	€ 1.068.792,67	€ 19.774,71	€ 1.088.567,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 927.997,01	€ 129.032,01	€ 1.057.029,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 5.348.714,71	-€ 1.326.952,54	€ 533.909,00	€ 4.555.671,17

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.680.469,00

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*	€ 3.141.305,40	Per
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.947.973,52	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.013.371,01	
SALDO FPV	€ 1.934.602,51	
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 483.393,02	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 248.474,50	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 234.918,52	
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.141.305,40	
SALDO FPV		
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 234.918,52	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.774.082,12	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 8.680.469,00	

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	€ 5.997.895,15	€ 6.168.992,97	€ 3.951.083,90	64,05
Titolo II	€ 1.625.869,08	€ 1.567.006,63	€ 1.453.751,25	92,77
Titolo III	€ 723.281,71	€ 595.813,09	€ 399.540,89	67,06
Titolo IV	€ 620.396,00	€ 621.888,82	€ 548.416,94	88,19
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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41.156,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.331.812,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		6.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	1.878,23
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.205.935,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	39.373,02
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	(-)	124.113,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.005.425,43
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	(+)	634.901,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	86.005,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	17.175,59
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)		2.709.157,00
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.153.140,84
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	336.801,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.219.214,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 40.160,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.259.375,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.134.840,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.906.817,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	621.888,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	1.878,23
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	86.005,74
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	(+)	17.175,59
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.186.691,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	973.997,99
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)		432.148,40
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	158.840,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	273.308,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 65.848,50
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		339.156,56
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)		3.141.305,40
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.153.140,84
Risorsa vincolata nel bilancio		495.642,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.492.522,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	106.009,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.598.531,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.709.157,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	634.901,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.153.140,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 40.160,64
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	336.801,75
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		624.473,63
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
D3) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto dei		
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con		
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei		
conti finanziari con codifica E.5.02.00.00.000.		
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano		
dei conti finanziari con codifica E.5.03.00.00.000.		
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del		
piano dei conti finanziari con codifica E.5.04.00.00.000.		
U) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante la spesa del conto dei		

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	200.000,00			110.000,00	310.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		200.000,00	0	0	110.000,00	310.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
357.1	F.C.D.E (TASSA RIFIUTI)	1.000.000,00	- 182.439,67	382.439,67		1.200.000,00
357.2	F.C.D.E (C.D.S.)	134.936,67	- 17.443,99	32.136,17		149.628,85
357.3	F.C.D.E. (RECUPERO EVASIONE TRIBUTI)	1.350.030,39		-	- 538.076,56	811.953,83
357.4	F.C.D.E. (IMU T.)	724.814,00		700.000,00	174.888,00	1.599.702,00
357.5	F.C.D.E. (ALTRE ENTRATE AL TIT.III)	334.701,79	- 49.409,25	-	- 20.726,08	264.566,46
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.544.482,85	- 249.292,91	1.114.575,84	- 383.914,64	4.025.851,14
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
332.8	RINNOVO CONTRATTUALI	14.000,00		38.565,00		52.565,00
	Fondo franchigie e sinistri	3.000,00				3.000,00
	Fondo per incarichi avvocati (impegni cancellati)	54.693,54				54.693,54
	Fondo rischi spese legali	50.000,00	- 11.668,06			38.331,94
	Fondo passività potenziali(bollette idrico Abbanoa)	200.000,00				200.000,00
	Fondo passività potenziali bucalossi (parte capitale)	50.000,00	- 25.000,00			25.000,00
801	Fondo rischi insussistenze capitale	65.848,50			- 65.848,50	-
	Fondo rischi insussistenze corrente Acc. 67/2010	16.224,00				16.224,00
	Fondo TFM Sindaco				825,00	825,00
	Fondo per compenso Susini contenzioso Abbanoa	-	-	-	202.929,00	202.929,00
	Fondo per rimborso tributi (irpef più altro)				30.000,00	30.000,00
Totale Altri accantonamenti		453.766,04	- 36.668,06	38.565,00	167.905,50	623.568,48
Totale		4.198.248,89	- 285.960,97	1.153.140,84	- 106.009,14	4.959.419,62

COMUNE DI GOLFO ARANCI (SS)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO 2017		SALARIO ACCESSORIO (STRAORDINARIO COC)	662,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	662,27
	BUCALOSSÌ PARTE CAPITALE (CAP. 878)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 4498)	0,00	0,00	87.556,38	33.169,87	0,00	0,00	0,00	34.386,51	34.386,51
	PROVENTI DI URBANIZZAZIONE PARTE CORRENTE (CAP. 878.4)		CAPITOLI DIVERSI (973-973.3-1022-313-10 18.1-1019)	0,00	0,00	86.005,74	86.005,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RISORSE GENERALI		SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE (CAP. 332.4)	0,00	0,00	21.621,13	0,00	21.621,13	0,00	0,00	0,00	0,00
	IMPOSTA DI SOGGIORNO (CAP. 5)		CAPITOLI DIVERSI (896-1169-1335-1659-25 6-252-325.9-1216-152.7- 230-325.9-1182-1275-MI SS.7)	0,00	0,00	615.214,53	487.614,86	0,00	0,00	0,00	127.599,67	127.599,67
	PROVENTI CODICE DELLA STRADA (CAP. 428)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 871-872-1-872.2-872.6-4 46.10-446.7-446.9)	207.217,90	0,00	103.153,51	42.860,00	0,00	-1.000,00	0,00	60.493,51	268.711,41
877/0	RISCOSSIONE SOMME PER REALIZZAZIONE PARCHEGGI ART.4 PUC (CAP. SPESA 3007 COD.2080101)	3007/0	REALIZZAZIONE PARCHEGGI	35.924,82	0,00	1.936,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936,87	37.861,69
879/0	LEGGE 490/99-INDENNITÀ RELATIVA A SANATORIE EDILIZIE AI SE E SI DELL'ART.13, LEGGE 47/85, CAP. SPESA 3402 COD.2090401)	3402/0	RISANAMENTO URBANISTICO DEL TERRITORIO CON INDENNITÀ PRECUNARIE AI SENSI DELLA LEGGE 490/99, (CAP. ENTRATA N.879 COD.4041030)	260.083,89	0,00	45.746,67	0,00	0,00	0,00	0,00	45.746,67	305.830,56
Totale vincoli derivanti dalla legge (If1)				503.888,88	0,00	941.234,83	649.459,47	21.621,13	-1.000,00	0,00	270.163,23	775.052,11

Vincoli derivanti da trasferimenti												
	ELEZIONI (CAP. 106)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 16-16.1-16.2)	0,00	0,00	8.937,63	8.937,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO FUNZIONAMENTO SCAP. 125)		CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	12.514,12	12.514,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	REFERENDUM (CAP. 102)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 16-16.1-16.2)	0,00	0,00	6.591,40	6.591,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CINQUE PER MILLE (CAP. 101.5)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 1444-1147)	823,32	339,93	310,99	650,92	0,00	0,00	0,00	0,00	483,39
	CONTRIBUTO PIANI DI SICUREZZA (CAP. 101.5)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 473-594.1-594.6-592-59 3.1-616.1-616.3-812.3-8 13-1410-1474)	0,00	0,00	68.673,81	68.673,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AFFIDI E INSERIMENTO INFERMI IN STRUTTURE (CAP.167)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 1501.15)	5.300,10	0,00	26.545,80	26.545,80	0,00	-770,10	0,00	0,00	6.070,20
	LEGGE 162 PIANI DI SOSTEGNO (CAP. 376.1)		LEGGE 162 PIANI DI SOSTEGNO (CAP. 1501.9-1501.10)	4.843,63	3.244,74	87.045,59	80.907,09	0,00	-2.869,56	0,00	9.983,24	14.451,69
	POVERTÀ ESTREME (CAP. 191)		POVERTÀ ESTREME (CAP. 1503.6-1503.7)	3.077,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,23	0,00	0,00	3.077,73
	BONUS ALLE FAMIGLIE (CAP. 1669)		BONUS ALLE FAMIGLIE (CAP. 1499/1504.1)	82,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,23
	COSTRUZIONE PALESTRA COMUNALE		COSTRUZIONE PALESTRA COMUNALE (CAP. 2882)	45.401,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.401,55
	RISANAMENTO FASCIA COSTIERA CAP. 840		RISANAMENTO FASCIA COSTIERA CAP. 3399.1	588.025,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588.025,58
	ADEGUAMENTO PUC		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 877	46.787,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.787,12
	REALIZZAZIONE PORTO DA PESCA		CAPITOLI DIVERSI (SCAP. 3200)	264.127,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.127,42
	COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURE BAIA CADDINAS		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 2886)	141.066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.066,00
	CAPO FIGARI (CAP. 847)		CAPO FIGARI (CAP. 2886)	44.244,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.244,03
	TRASFERIMENTO PER CALAMITÀ NATURALI (CAP. 837)		CAPITOLI DIVERSI (2493-2479-2478-3133)	33.758,99	27.244,28	0,00	27.244,28	0,00	6.514,71	0,00	0,00	0,00
	CANTIERE LAVORAS (CAP. 1021)		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 258-258.1-258.2-258.3-2 58.4)	0,00	0,00	81.673,97	81.673,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	INVESTIMENTI SOCIO ASSISTENZIALI		INVESTIMENTI SOCIO ASSISTENZIALI	65.848,50	0,00	0,00	0,00	0,00	65.848,50	0,00	0,00	0,00
	SISTEMAZIONE IMP. ILLUMINAZIONE PUBBLICA		CAPITOLI DIVERSI (CAP. 3122.1)	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO RAS ASSISTENZIALI		CAPITOLI DIVERSI	0,00	0,00	34.843,53	0,00	0,00	0,00	0,00	34.843,53	34.843,53
101/2	CONTRIBUTI PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	908/0	INTERESSI PASSIVI ED ONERI SU MUTUI	0,00	0,00	1.878,23	1.878,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107/0	TRASFERIMENTO RAS PER ASSETTO IDROGEOLOGICO	1163/0	ASSETTO IDROGEOLOGICO -FONDI RAS-	0,00	0,00	34.942,68	0,00	0,00	0,00	0,00	34.942,68	34.942,68
108/0	CONTRIBUTO RAS PER ESERCITAZIONE PROTEZIONE CIVILE	1081/0	RESTITUZIONE SOMME ALLA RAS PER ESERCITAZIONE PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	2.876,00	2.876,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128/0	FONDO PER IL SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE	1500/4	ASSISTENZA MINORI	0,00	0,00	12.514,12	12.514,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
129/0	REIS - TRASFERIMENTO RAS	1445/0	REIS - TRASFERIMENTO RAS	63.943,67	0,00	56.036,80	0,00	0,00	0,00	4.491,00	60.527,80	124.471,61

1320	TRASFERIMENTO FONDI PER LA FORNITURA GRATUITA DEI LIBRI DI TESTO-MINISTERO	617/0	FORNITURA LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI I CON FONDI MINISTERO (TRASFERIMENTO RAS)	5.699,11	0,00	6.511,34	3.109,70	0,00	0,00	0,00	3.401,64	9.100,75
1330	BORSE DI STUDIO L.R. 5/2015 LEGGE 62/2000	626/0	BORSE DI STUDIO L.R. 5/2015 ART. 5 - L. 62/2000	8.114,00	0,00	4.157,02	2.421,75	0,00	0,00	0,00	1.735,27	9.849,27
1370	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PER L'EROGAZIONE DI CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO	1507/1	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI (CAP. ENTRATA 137)	1.626,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00	1.626,30
1390	CONTRIBUTO RAS PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLA SPESA PER LE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE- L. 62/2000	625/0	BORSE DI STUDIO PER STUDENTI APPARTENENTI A FAMIGLIE SVANTAGGIATE L.R. 3/2008	1.396,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.396,71
1400	CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO A STUDENTI APPARTENENTI A FAMIGLIE SVANTAGGIATE L.R. 3/2008	623/0	BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLA SPESA DELLE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE-CONTRIBUTI RAS- L.62/2000	27.982,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.982,79
1430	TRASFERIMENTO RAS PER TITOLI DI VIAGGI ANNUALI STUDENTI	633/0	AGEVOLAZIONI TARIFFARIE-TITOLI DI VIAGGIO ANNUALI E MENSILI	0,00	0,00	609,00	609,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1710	CONTRIBUTO RAS " SARDEGNA FATTI BELLA" L.R.4 ART. 15	1270/0	SPESA PER SMALTIMENTO RIFIUTI AL CONSORZIO INDUSTRIALE DI OLBIA	3.728,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.728,78
1740	TRASFERIMENTO RAS PER SUSSIDI ECONOMICI L.R. 20/97-MALATI PSICHICI (CAP. SPESA 1502.5)	1520/5	PSICHICI L.R. 20/97	816,49	816,49	18.076,59	12.469,20	0,00	0,00	0,00	6.423,88	6.423,88
1742	CONTRIBUTO RAS PER SUPPORTO ALUNNI CON DISABILITA' (CAP. SPESA 600)	600/0	INTERVENTI CON ALUNNI CON DISABILITA'	21.328,91	0,00	7.471,98	0,00	0,00	5,49	0,00	7.471,98	28.795,40
1750	CONTRIBUTO PER LA PREVENZIONE DEL RANDAGISMO (CAP. SPESA 1364.2)	1364/2	SPESA PER CONVENZIONE LOTTA CONTRO IL RANDAGISMO(FONDI RAS PIU' COFINANZIAMENTO)	1.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120,00
1770	CONTRIBUTI RAS PER TALASSEMICI-LR. 26 FEBBRAIO 1999, N 8 ART.4-COMMA 1-(CAP. SPESA 1440.2)	1520/3	TALASSEMICI L.R. 27/85 E 6/92	1.802,39	1.802,39	4.794,57	2.137,82	0,00	0,00	0,00	4.459,34	4.459,34
1774	CONTRIBUTO RAS PROVVIDENZE L.R. 9/2004-NEOPLASIE-(CAP. SPESA 1520.4)	1520/4	NEOPLASIE L.R. 9/04	3.594,42	3.594,15	2.918,65	2.057,83	0,00	0,27	0,00	4.455,17	4.455,17
1780	CONTRIBUTO RAS PER NEFROPATICI (CAP. SPESA 1520.2)	1520/2	NEFROPATICI L.R. 11/85 E 43/85	4.345,70	4.345,68	15.000,00	14.879,91	0,00	0,02	0,00	4.465,77	4.465,77
1800	L.R.4/2008-PROGETTO "RITORNARE A CASA" CONTRIBUTO RAS (CAP. ENTRATA 1502.12)	1502/12	RITORNARE A CASA FONDI RAS	38.434,56	0,00	63.777,29	55.842,85	0,00	0,00	0,00	8.134,44	46.569,00
1810	CONTRIBUTO RAS PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI I LEGGE 431/98 ART 11 (CAP. SESA 1505.1)	1505/1	CONTRIBUTI PER L'AFFITTO	1.004,44	1.004,43	4.618,12	5.622,55	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
1820	LR.1389-CONCESSIONE E DI CONTRIBUTI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE (CAP. SPESA 1501.8)	1501/8	CONTRIBUTI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE(CAP. ENTRATA 182)	4.572,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.572,71
3210	TRASFERIMENTO RAS PER CENSIMENTO	278/1	COMPENSI PER CENSIMENTO POPOLAZIONE	1.299,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.299,64
3220	RIMBORSO MAGGIORI ONERI SOSTENUTI DALL'ENTE PER GESTIONE DEI BONUS ELETTRICI	1530/0	RIMBORSO ONERI PER BONUS ENERGETICO	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00
7990	CONTRIBUTO RAS PER LUNGOMARE	4119/0	REALIZZAZIONE LUNGOMARE CON CONTRIBUTO RAS D.G.R.8/5/2012	6.240,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.240,39
8010	CONTRIBUTO RAS LR 8/99 PER INVESTIMENTO SU STRUTTURE SOCIO ASSISTENZIALI	3600/0	LR 8/99-INTERVENTI SU STRUTTURE SOCIO-ASSISTENZIALI	1.758,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.758,42
8020	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITA' RURALE E FORESTALE (STRADA DONNIGHEDDU)- FINANZIAMENTO RAS	1176/0	INTERVENTI DISCARICA "DONNIGHEDDU" CON CONTRIBUTO RAS	2.758,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.758,79
8030	TRASFERIMENTO RAS PER STESURA DEL PIANO DI GESTIONE DEL SITO ZPS	3442/0	STESURA DEL PIANO DI GESTIONE DEL SITO ZPS ITB013018	0,00	0,00	14.640,00	14.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8040	MESSA IN SICUREZZA DEL TRATTO INIZIALE DI VIA COLOMBO (contr. Ministeriale art.1 comma 107.1.	3305/0	MESSA IN SICUREZZA DEL TRATTO INIZIALE DI STRADA DI VIA COLOMBO (contr. Ministeriale art.1 comma	0,00	0,00	34.004,64	34.004,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8050	145/18)cap. spesa 3305	2037/0	107.1.145/18) cap. entrata 804	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
8060	CONTRIBUTO RAS PER REALIZZAZIONE DI RETI PER LA SICUREZZA DEL CITTADINO E DEL TERRITORIO	3160/0	REALIZZAZIONE DI RETI PER LA SICUREZZA DEL CITTADINO E DEL TERRITORIO (TRASF. RAS)	0,00	0,00	46.279,80	46.279,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8080	Contributo Ministeriale per interventi efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (DL 34/2019)	3780/2	LAVORI ABOLIZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEL CENTRO URBANO finanziamento contr. ministeriale DL. 34/2019 (CAP. ENTRATA 808)	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8280	COSTRUZIONE CIMITERO CON CONTRIBUTO RAS	1097/0	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERO	2,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2,12	0,00	0,00	0,00
8330	CONTRIBUTO RAS PER PIANO DI GESTIONE CAPO FIGARI (PROGETTAZIONE) CAP. USCITA 3439	2496/0	PIANO GESTIONE CAPO FIGARI CON CONTRIBUTO RAS	0,00	0,00	3.840,69	3.840,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8340	PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA (SCOLB- ACQUISTO ARREDI)	2779/0	PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA- ACQUISTO ARREDI	17.407,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.407,67

838/0	CONTRIBUTO RAS AZIONI RIVOLTE AL RISPARMIO IDRICO ACQUE REFLUE	3415/0	CONTRIBUTO RAS AZIONI RIVOLTE AL RISPARMIO IDRICO E RIUTILIZZO ACQUE REFLUE	1.555,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.555,19
853/0	CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE PUNTO DI ORMEGGIO	2982/0	REALIZZAZIONE PUNTO DI ORMEGGIO	72,82	0,00	0,00	0,00	0,00	72,82	0,00	0,00
869/0	TRASFERIMENTO DELLA PROVINCIA PER BANDO SOLUZIONI INNOVATIVE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4399/0	INTERVENTO PER BANDO SOLUZIONI INNOVATIVE DEL CAMPO DEL RISPARMIO ENERGETICO ILL. PUBBL. E INQUINAMENTO LUMINOSO (50%COMUNE+50%PR OVINCIA)	9.409,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.409,56
907/0	CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA PER STRADE RURALI ED ELETTRIFICAZIONE AZIONE	3105/0	LAVORI STRADE RURALI ED ELETTRIFICAZIONE CON CONTRIBUTO DELLA COMUNITA' MONTANA	4.638,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.638,52
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.476.270,27	42.392,09	982.684,16	528.722,51	250.000,00	68.874,05	4.491,00	250.844,74
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	AVANZO VINCOLATO		CAPITOLO DIVERSI (2049-3111.2)	310.386,17	310.386,17	0,00	44.835,82	258.780,06	6.770,29	0,00	6.770,29
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				310.386,17	310.386,17	0,00	44.835,82	258.780,06	6.770,29	0,00	6.770,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	CONTRIBUTO SARDEGNA FERRIS		CAPITOLI DIVERSI	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				2.300.545,32	352.778,26	1.923.918,99	1.223.008,80	530.401,19	74.644,34	4.491,00	527.778,26
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											32.136,17
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											32.136,17
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											238.027,06
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											250.844,74
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											6.770,29
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											10.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											495.642,09
											2.251.272,13

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate										
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)	
416	Concessioni cimiteriali				17.175,59				17.175,59	
	Avanzo destinato ad investimenti			370.642,75		333.274,88			37.367,87	
	Avanzo destinato ad investimenti	2982	Realizzazione punto di ormeggio				-	82.434,83	82.434,83	
									0	
									0	
									0	
Totale				370.642,75	17.175,59	333.274,88	-	82.434,83	136.978,29	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						136.978,29

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 41.156,45	€ 39.373,02
FPV di parte capitale	€ 2.906.817,07	€ 973.997,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 77.564,16	€ 41.156,45	€ 39.373,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 64.866,78	€ 28.823,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 10.736,00	€ 12.333,45	€ 26.025,35
- 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***	€ -	€ -	€ 1.714,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 202,16	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.759,22	€ -	€ 11.633,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ -	979,997,90	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 661.070,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 312.027,99	

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 8.680.469,00, 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				5.348.714,71
RISCOSSIONI	(+)	1.747.349,93	7.421.585,65	9.168.935,58
PAGAMENTI	(-)	1.213.440,93	8.748.538,19	9.961.979,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.555.671,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.555.671,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.951.506,51	2.625.193,25	7.576.699,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	577.251,10	1.861.279,82	2.438.530,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			39.373,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			973.997,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8.680.469,00
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				4.025.851,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				310.000,00
Altri accantonamenti				623.568,48
Totale parte accantonata (B)				4.959.419,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				625.423,26
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.615.848,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				10.000,00
Totale parte vincolata (C)				2.251.272,13
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				136.978,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.332.798,96
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⁾				

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 7.259.756,53	€ 7.543.824,12	€ 8.680.469,00	
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	€ 3.252.501,65	€ 4.198.248,99	€ 4.959.419,62	
Parte vincolata (C)	€ 2.794.464,53	€ 2.099.760,15	€ 2.251.272,13	
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 813.379,76	€ 370.642,75	€ 136.978,29	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 399.410,59	€ 875.172,23	€ 1.332.798,96	

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

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 401.567,38	€ 401.567,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 358.792,64	€ 358.792,64								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 249.292,91	€ 249.292,91								
Utilizzo parte accantonata	€ 36.668,06		€ -	€ 36.668,06						
Utilizzo parte vincolata	€ 352.778,26					€ -	€ 42.392,09	€ -	€ 310.386,17	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 370.642,75									€ 370.642,75
Valore delle parti non utilizzate		€ 245.258,95	€ 3.164.743,30	€ 403.097,98	€ 214.000,00	€ 368.952,21	€ 1.378.029,68	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 7.543.824,12	€ 1.254.911,88	€ 3.164.743,30	€ 439.766,04	€ 214.000,00	€ 368.952,21	€ 1.420.421,77	€ -	€ 310.386,17	€ 370.642,75
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 15/04/2020 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 deliberato con atto G.C. 35 del 15/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 7.182.249,46	€ 1.747.349,93	€ 4.951.506,51	-€ 483.393,02	
Residui passivi	€ 2.039.166,53	€ 1.213.440,93	€ 577.251,10	-€ 248.474,50	

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze, prescrizioni ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 373.255,29	€ 120.607,69
Gestione corrente vincolata	€ 95.441,16	€ 4.984,05
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 5.287,04
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 106.987,03
Gestione servizi c/terzi	€ 14.696,57	€ 10.608,69
MINORI RESIDUI	€ 483.393,02	€ 248.474,50

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:

Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-					
Gestione in conto capitale non	€	-	€	-					
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-					
MINORI RESIDUI	€	-	€	-					
Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU ORDINARIA PIU' EVASIONE	Residui iniziali	€ 165.605,44	€ 592.429,31	€ 1.786.435,41	€ 1.547.497,97	€ 1.821.009,71	€ 2.156.558,00	€ 2.762.180,43	€ 2.370.562,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 168.977,04	€ 114.303,47	€ 369.310,02	€ 173.414,86	€ 882.152,62	€ 323.904,67		
	Percentuale di riscossione	102%	19%	21%	11%	48%			
Tarsu – Tia - Tari ordinaria piu' evasione	Residui iniziali	€ 337.275,60	€ 899.261,51	€ 1.231.267,73	€ 1.518.641,99	€ 1.476.369,21	€ 1.407.359,27	€ 1.991.906,60	€ 1.241.093,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 337.962,27	€ 491.648,22	€ 676.886,39	€ 761.809,72	€ 569.093,34	€ 396.865,49		
	Percentuale di riscossione	100%	55%	55%	50%	39%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 80.668,43	€ 76.667,91	€ 243.770,33	€ 258.032,44	€ 229.297,58	€ 181.610,59	€ 181.478,29	€ 149.628,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 80.330,84	€ 32.429,08	€ 26.549,11	€ 27.720,32	€ 61.332,88	€ 25.617,23		
	Percentuale di riscossione	100%	42%	11%	11%	27%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 104.910,80	€ 209.821,60	€ 202.807,40	€ 202.807,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.925,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.025.851,14.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 310.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 110.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 825,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 825,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 623.568,48 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
332.8	RINNOVO CONTRATTUALI	14.000,00		38.565,00		52.565,00
	Fondo franchigie e sinistri	3.000,00				3.000,00
	Fondo per incarichi avvocati (impegni cancellati)	54.693,54				54.693,54
	Fondo rischi spese legali	50.000,00	- 11.668,06			38.331,94
	Fondo passività potenziali(bollette idrico Abbanoa)	200.000,00				200.000,00
	Fondo passività potenziali bucalossi (parte capitale)	50.000,00	- 25.000,00			25.000,00
801	Fondo rischi insussistenze capitale	65.848,50			- 65.848,50	-
	Fondo rischi insussistenze corrente Acc. 67/2010	16.224,00				16.224,00
	Fondo TFM Sindaco				825,00	825,00
	Fondo per compenso Susini contenzioso Abbanoa	-	-	-	202.929,00	202.929,00
	Fondo per rimborso tributi (irpef più altro)				30.000,00	30.000,00
Totale Altri accantonamenti		453.766,04	- 36.668,06	38.565,00	167.905,50	623.568,48

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
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	790.819,19	3.126.277,55	2.335.458,36
Contributi agli investimenti			-
Altri trasferimenti in conto capitale			-
Altre spese in conto capitale	46.500,15	60.414,15	13.914,00
TOTALE	837.319,34	3.186.691,70	2.349.372,36

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.

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.008.167,40	84.909,99	1.093.077,39
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.008.167,40	84.909,99	1.093.077,39
TOTALE MACROAGGREGATI		1.008.167,40	84.909,99	1.093.077,39

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.951.314,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.359.158,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 730.910,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.041.383,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 704.138,36	
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)	€ 100.752,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.755,95	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 605.141,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 98.996,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		140,59%
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 3.388.066,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 124.113,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.263.952,90

La differenza tra la relazione dell'anno scorso ad oggi è di € 1.526,61 perché per errore materiale tale somma era andata in detrazione nella parte capitale anziché dagli interessi

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.382.512,40	€ 1.262.044,85	€ 3.389.592,84
Nuovi prestiti (+)		€ 2.220.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 120.467,55	-€ 92.452,01	-€ 124.113,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 1.526,61
Totale fine anno	€ 1.262.044,85	€ 3.389.592,84	€ 3.263.952,90
Nr. Abitanti al 31/12	2.473,00	2.480,00	2.460,00
Debito medio per abitante	510,33	1.366,77	1.326,81

La somma di € -1.526,61 è stata indicata per riconciliare il dato del residuo debito mutui al 1/1/2019 con il debito effettivo e deriva da una differenza sui contributi che l'ente percepisce su mutui contratti con l'ICS (Istituto per il credito sportivo).

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 47.963,83	€ 74.816,57	€ 100.752,57
Quota capitale	€ 120.467,55	€ 92.452,01	€ 124.113,33
Totale fine anno	€ 168.431,38	€ 167.268,58	€ 224.865,90

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 .

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di soggetti terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla C.D.P.

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 i seguenti 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): € 3.141.305,40
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.492.522,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.598.531,61

* 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**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione /ICI/IMU	€ 1.076.978,05	€ 97.897,25	€ 2.144.299,13	€ 2.370.562,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 292.763,93	€ 26.449,36	€ 13.015,10	€ 41.093,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 2.217,00	€ 2.217,00	€ 213,35	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.176.407,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 126.563,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 214.949,24	
Residui al 31/12/2019	€ 2.264.793,47	104,06%
Residui della competenza	€ 1.245.395,37	
Residui totali	€ 3.510.188,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.411.655,83	68,70%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018;

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 94.947,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 94.946,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,39	
Residui al 31/12/2019	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 165.395,93	
Residui totali	€ 165.395,93	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.089,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 10.188,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.901,34	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.160,00	
Residui totali	€ 2.160,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 191.433,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.292.562,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 392.679,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 34.396,18	
Residui al 31/12/2019	€ 865.486,81	66,96%
Residui della competenza	€ 749.494,43	
Residui totali	€ 1.614.981,24	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.200.000,00	74,30%

Contributi per permessi di costruire

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

	2017	2018	2019
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	€ 200.153,38	€ 175.081,14	€ 153.562,12
Riscossione	€ 191.456,40	€ 172.466,06	€ 150.401,85
Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
	importo	% x spesa corr.
Anno		
2017	€ 110.932,30	55,42%
2018	€ 175.081,14	100,00%
2019	€ 86.005,74	56,01%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 202.496,00	€ 88.885,00	€ 103.153,51
riscossione	€ 79.510,74	€ 75.239,11	€ 77.668,11
%riscossione	39,27	84,65	75,29

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 202.496,00	€ 88.885,00	€ 103.153,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 105.122,00	€ 44.442,50	€ 51.576,75
entrata netta	€ 97.374,00	€ 44.442,50	€ 51.576,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 84.366,00	€ 44.442,50	€ 51.576,75
% per spesa corrente	86,64%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.008,00	€ -	€ -
% per Investimenti	13,36%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 181.610,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.617,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,47	
Residui al 31/12/2019	€ 155.992,89	85,89%
Residui della competenza	€ 25.485,40	
Residui totali	€ 181.478,29	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 209.821,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 111.925,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 97.896,60	46,66%
Residui della competenza	€ 104.910,00	
Residui totali	€ 202.806,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 202.807,40	100,00%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 117.427,02	€ 1.232.352,89	1.114.925,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 79.748,65	€ 90.900,02	11.151,37
103	acquisto beni e servizi	€ 4.015.491,80	€ 3.983.492,41	-31.999,39
104	trasferimenti correnti	€ 1.008.264,86	€ 676.312,38	-331.952,48
105	trasferimenti di tributi	€ 74.816,57	€ 100.752,57	25.936,00
106	fondi perequativi	€ 27.478,27	€ 41.721,66	14.243,39
107	interessi passivi	€ 12.636,70	€ 6.311,99	-6.324,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ 99.505,54	€ 74.091,67	-25.413,87
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		€ 5.435.369,41	€ 6.205.935,59	770.566,18

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 79.388,24;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.263.156,00 lorde per complessivi euro 1.044.239,00 netti cioè sottratte le componenti escluse per € 218.917,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2019 risultano impegnate spese per Euro 1.340.920,68, a fronte di spese preventivate per Euro 1.340.920,68. Non si rileva alcun scostamento.

La spesa del personale è così suddivisa tra le diverse aree di attività/settori/servizi comunali ed è comprensiva della spesa sostenuta per il personale a tempo determinato (agenti di Polizia Municipale, ausiliari del traffico e staff del sindaco)

	SERVIZIO	Spesa per il Personale	Incidenza %
1	Politiche Sociali, Turismo, Demografico e Tributi	291.353,83	21,73
2	Finanziario e Risorse Umane	170.038,66	12,68
3	LL.PP. Manutenzioni, AA.GG. e Contratti	388.155,78	28,95

5	Urbanistico, Ambiente e SUAPE	195.537,86	14,58
6	Polizia Locale e Protezione Civile	295.834,55	22,06
	TOTALE	1.340.920,68	100%

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2008	2011	2012	2013	Media	2019
Spese macroaggregato 101	1.143.067,00	1.111.378,00	1.153.327,00	1.140.604,00	1.135.103,00	1.262.439,17
Spese macroaggregato 103	13.337,00	75.225,00	69.589,00	16.999,00	53.937,67	
Irap macroaggregato 102	69.724,00	72.015,00	78.326,00	72.004,00	74.115,00	78.481,51
Altre spese da specificare:	-	-	-	-	-	-
					-	
					-	
					-	
Totale spese di personale (A)	1.226.128,00	1.258.618,00	1.301.242,00	1.229.607,00	1.263.155,67	1.340.920,68
(-) Componenti escluse (B)	203.033,00	171.767,00	278.148,00	206.835,00	218.916,67	347.461,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.023.095,00	1.086.851,00	1.023.094,00	1.022.772,00	1.044.239,00	993.459,08

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

ha rispettato

i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2019
TD, co.co.co., convenzioni	79.388,24	84,82	67.333,60
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	79.388,24	84,82	67.333,60
MARGINE			12.054,64

L'ente ha costituito il fondo per il salario accessorio per il personale dipendente del 2019 che deve essere ancora trasmesso all'Organo di revisione per la certificazione. Non è ancora stato sottoscritto il contratto decentrato integrativo annuale economico.

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'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Si dà atto che i limiti di spesa sostenibili nell'esercizio 2019 relativamente alle tipologie soggette alle riduzioni ex d.l. 78/2010.

Si dà atto che complessivamente i limiti sono stati rispettati nel loro complesso.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'organo di revisione rileva che l'unica partecipazione è quella inerente la società Abbanoa Spa gestore unico del Servizio Idrico Integrato con una partecipazione pari allo 0,0149977%.

Esternalizzazione dei servizi

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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 6.168.992,97	€ 5.881.022,33
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.015.418,02	€ 1.880.807,22
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.567.006,63	€ 1.426.846,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 448.411,39	€ 452.221,97
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 1.738,39
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 352.521,89	€ 426.618,31
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 109.556,44	€ 175.569,93
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 5.374,44	€ 5.166,42
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 237.591,01	€ 245.881,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 208.772,85	€ 109.219,34
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 8.745.705,73	€ 8.297.667,20
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 67.651,92	€ 69.256,33
10	Prestazioni di servizi	€ 3.866.777,31	€ 3.894.813,40
11	Utilizzo beni di terzi	€ 82.028,64	€ 69.080,34
12	Trasferimenti e contributi	€ 676.312,38	€ 1.008.264,86
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 676.312,38	€ 1.008.264,86
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.231.828,92	€ 1.116.177,02
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.121.333,86	€ 2.671.597,76
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 148.574,01	€ 148.052,62
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.683.296,01	€ 1.657.384,90
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.289.463,84	€ 866.160,24
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 277.837,00	€ 370.500,00
17	Altri accantonamenti	€ 39.390,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 64.615,29	€ 58.640,35
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 9.427.775,32	€ 9.258.330,06
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 682.069,59	-€ 960.662,86
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 1.401,20	€ 5.535,68
	Totale proventi finanziari	€ 1.401,20	€ 5.535,68
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 100.752,57	€ 74.816,57
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 100.752,57	€ 74.816,57
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 100.752,57	€ 74.816,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 99.351,37	-€ 69.280,89
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 335.444,57
23	Svalutazioni	€ 16.117,71	€ 4.708,71
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 16.117,71	€ 330.735,86
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 977.947,04	€ 418.781,93
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 977.947,04	€ 418.781,93
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 977.947,04	€ 418.781,93
25	Oneri straordinari	€ 450.890,45	€ 155.570,83
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 390.476,30	€ 109.070,68
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 60.414,15	€ 46.500,15
	Totale oneri straordinari	€ 450.890,45	€ 155.570,83
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 527.056,59	€ 263.211,10
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 270.482,08	-€ 435.996,79
26	Imposte (*)	€ 80.409,68	€ 71.983,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 350.891,76	-€ 507.980,33

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva sempre una perdita di € 350.891,76 sebbene inferiore rispetto a quella dell'anno precedente di € 507.980,33.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un aumento dei ricavi in misura superiore ai costi, che ha consentito un miglioramento dell'indice MOL (Margine Operativo Lordo).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -797.538,67 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -699.207,89 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non vi sono proventi da partecipazioni.

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
2.726.157,22	1.805.437,52	1.831.870,02

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle seguenti voci:

PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 133.183,43 da insussistenze del passivo;
- per Euro 844.763,61 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 387.952,33 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 523,97 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 2.000,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

STATO PATRIMONIALE

Avendo il Comune di Golfo Aranci partecipato alla Sperimentazione dell'Armonizzazione contabile a

decorrere dal 2014, ha adottato il principio al punto 4/3 della contabilità economico patrimoniale a decorrere dal 2016.

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.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 108.905,97	€ 149.400,99
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 1.264,51	€ 4.832,49
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.673.887,22	€ 1.630.577,22
	9 Altre	€ 65.764,78	€ 98.727,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.849.822,48	€ 1.883.538,30
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 29.728.988,56	€ 30.889.531,45
	1.1 Terreni	€ 0,00	€ 0,00
	1.2 Fabbricati	€ 1.568.759,19	€ 1.600.149,34
	1.3 Infrastrutture	€ 28.160.229,37	€ 29.289.382,11
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 8.018.751,94	€ 7.667.040,86
	2.1 Terreni	€ 2.507.346,66	€ 2.507.346,66
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 4.278.115,72	€ 3.873.818,93
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 50.109,73	€ 44.568,82
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 235.833,62	€ 237.029,20
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 25.609,60	€ 9.439,51
	2.7 Mobili e arredi	€ 475.759,54	€ 548.860,67
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 445.977,07	€ 445.977,07
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.155.334,42	€ 1.130.763,13
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 40.903.074,92	€ 39.687.335,44
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 53.283,85	€ 404.846,13
	a imprese controllate	€ 53.283,85	€ 404.846,13
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 53.283,85	€ 404.846,13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 42.806.181,25	€ 41.975.719,87
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	€ 1.359.344,80	€ 702.479,09
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b Altri crediti da tributi	€ 1.359.344,80	€ 702.479,09
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 631.684,79	€ 543.945,86
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 631.663,67	€ 543.924,74
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d verso altri soggetti	€ 21,12	€ 21,12
	3 Verso clienti ed utenti	€ 14.027,75	€ 32.654,84
	4 Altri Crediti	€ 72.322,06	€ 32.202,74
	a verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ 167,90	€ 1.757,79
	c altri	€ 72.154,16	€ 30.444,95
	Totale crediti	€ 2.077.379,40	€ 1.311.282,53
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	€ 4.555.671,17	€ 5.348.714,71
	a Istituto tesoriere	€ 4.555.671,17	€ 5.348.714,71
	b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 1.473.469,22	€ 2.326.484,08
	3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 6.029.140,39	€ 7.675.198,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.106.519,79	€ 8.986.481,32
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2 Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 50.912.701,04	€ 50.962.201,19

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-€ 3.469.374,51	-€ 5.151.233,68
II		Riserve	€ 33.597.551,29	€ 35.921.589,70
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 8.509.537,49	-€ 7.666.112,59
	b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
	c	da permessi di costruire	€ 4.756.242,63	€ 5.429.461,17
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 37.350.846,15	€ 38.158.241,12
	e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-€ 350.891,76	-€ 507.980,33
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 29.777.285,02	€ 30.262.375,69
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri	€ 934.324,98	€ 653.766,04
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 934.324,98	€ 653.766,04
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	€ 3.263.952,90	€ 3.388.066,23
	a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri finanziatori	€ 3.263.952,90	€ 3.388.066,23
	2	Debiti verso fornitori	€ 1.467.769,18	€ 1.188.203,29
	3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 194.907,65	€ 121.137,64
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	€ 21.341,58	€ 20.937,81
	c	imprese controllate	€ 1.210,00	€ 1.210,00
	d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	e	altri soggetti	€ 172.356,07	€ 98.989,83
	5	Altri debiti	€ 775.826,53	€ 726.808,60
	a	tributari	€ 323.006,97	€ 352.323,01
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 50.259,66	€ 15.406,23
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
	d	altri	€ 402.559,90	€ 359.079,36
		TOTALE DEBITI (D)	€ 5.702.456,26	€ 5.424.215,76
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00
II		Risconti passivi	€ 14.498.634,78	€ 14.621.843,70
	1	Contributi agli investimenti	€ 14.498.634,78	€ 14.621.843,70
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 14.498.634,78	€ 14.621.843,70
	b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 14.498.634,78	€ 14.621.843,70
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 50.912.701,04	€ 50.962.201,19
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.013.371,01	€ 2.947.973,52
		2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.013.371,01	€ 2.947.973,52

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

Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.025.851,14 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.

VERIFICHE RESIDUI		2019
CREDITI +	€	2.077.379,40
FCDE ECONOMICA +	€	4.025.851,14
DEPOSITI POSTALI +	€	35.115,38
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI +	€	1.438.353,84
SALDO IVA -	€	0,00
CREDITI STALCIATI -	€	0,00
altri residui non connessi a crediti	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	7.576.699,76
	€	0,00

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			€	1.681.859,17
STORNO RIVALUTAZI./SVALUTAZ. PARTECIPATE ANNO PREC			-€	335.444,57
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			-€	673.218,54
RISULTATO D'ESERCIZIO			-€	350.891,76
RISERVE DA CAPITALE		€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		€	0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		-€	807.394,97	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		€	0,00	
SALDO VARIAZIONI RISERVE		-€	807.394,97	-€ 807.394,97
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				-€ 485.090,67
				OK

Il patrimonio netto è così suddiviso:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	-5.151.233,68	1.681.859,17	0,00	-3.469.374,51
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>-7.666.112,59</i>	<i>0,00</i>	<i>843.424,90</i>	<i>-8.509.537,49</i>
<i>da capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>5.429.461,17</i>	<i>201.245,66</i>	<i>874.464,20</i>	<i>4.756.242,63</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>38.158.241,12</i>	<i>874.464,20</i>	<i>1.681.859,17</i>	<i>37.350.846,15</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>	<i>335.444,57</i>	<i>335.444,57</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio	-507.980,33	507.980,33	350.891,76	-350.891,76
TOTALE	30.262.375,69	3.600.993,93	4.086.084,60	29.777.285,02

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 ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio mediante riporto al nuovo della perdita.

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:

DESCIZIONE	IMPORTO
Fondo contenzioso	310.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	52.565,00
Fondo franchigie e sinistri	3.000,00
Fondo per incaichi avvocati	54.693,54
Fondo rischi spese legali	38.331,94
Fondo passività potenziali (abbanoa)	200.000,00
Fondo rischi insussistenze corrente	16.224,00
Fondo TFM Sindaco	825,00
Fondo per compenso contenzioso Abbanoa	167.837,00
Fondo passività potenziali bucalossi	25.000,00
TOTALE	934.324,98

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 è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

DEBITI	+	€	5.702.456,26
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	3.263.952,90
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€	2.767,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
altri residui non connessi a debiti		€	2.794,56
RESIDUI PASSIVI	=	€	2.438.530,92
		€	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per € 14.498.634,78 riferiti a contributi ottenuti da Pubbliche Amministrazioni.

L'importo all'1/01/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 543.852,08

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	14.621.843,70	420.643,16	543.852,08	14.498.634,78
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.621.843,70	420.643,16	543.852,08	14.498.634,78

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito ai risultati sopra esposti, l'organo di revisione sottolinea quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: l'organo di revisione rileva il sostanziale rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, il rispetto della normativa inerente i debiti fuori bilancio, contenuti in limiti accettabili e fisiologici, invita l'Ente ai fini dell'esigibilità dei crediti a promuovere le azioni di recupero delle somme inerenti i crediti da locazione, invita l'Ente a procedere con gli accertamenti in linea con gli obiettivi di previsione;
- rileva positivamente il mancato ricorso ad anticipazioni in Tesoreria;
- esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- rileva positivamente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

L'organo di Revisione rileva altresì l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

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

Dott. Alessandro Beccu

(firmato digitalmente)
