

# COMUNE DI ALBAGIARA

Provincia di Oristano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CECILIA SERRA

# **Comune di Albagiara**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 30/07/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

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

Escovedu, 30 luglio 2020

Il Revisore dei Conti  
Dott.ssa Cecilia Serra

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta** Serra Cecilia, ricevuti lo schema del rendiconto ed i relativi allegati, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 23.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale(\*);

(\*) 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;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

- 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 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 Alta Marmilla;
- partecipa al Consorzio Due Giare;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- 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.
- non risultano debiti fuori bilancio.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 1.003.016,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 1.003.016,33 |

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

|   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>    |
|---|--------------|--------------|----------------|
| <b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b> | € 705.205,56 | € 832.232,49 | € 1.003.016,33 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>           | € 278.730,13 | € 275.937,06 | € 218.141,87   |

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € 241.920,14 | 278.566,68   | € 275.937,06 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 241.920,14 | € 278.566,68 | € 275.937,06 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € 107.343,84 | € 73.095,76  | € 103.878,38 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € 70.697,30  | € 75.725,38  | € 161.673,57 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 278.566,68 | € 275.937,06 | € 218.141,87 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 278.566,68 | € 275.937,06 | € 218.141,87 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa   |     |                         |              |               |                |
|--|-----|-------------------------|--------------|---------------|----------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019  |     |                         |              |               |                |
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza   | Residui       | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 832.232,49            |              |               | € 832.232,49   |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 122.953,85            | € 110.038,56 | € 2.491,03    | € 112.529,59   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     |                         | € -          | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 724.220,61            | € 669.340,79 | € 800,00      | € 670.140,79   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 27.908,13             | € 8.070,71   | € 2.333,22    | € 10.403,93    |
| 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)                           | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | € 875.082,59            | € 787.450,06 | € 5.624,25    | € 793.074,31   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 917.268,20            | € 455.162,94 | € 96.848,57   | € 552.011,51   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 26.046,59             | € 26.046,41  | € -           | € 26.046,41    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |     | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | € 943.314,79            | € 481.209,35 | € 96.848,57   | € 578.057,92   |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | -€ 68.232,20            | € 306.240,71 | -€ 91.224,32  | € 215.016,39   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |              |               |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | =   | -€ 68.232,20            | € 306.240,71 | -€ 91.224,32  | € 215.016,39   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 462.340,14            | € 164.388,61 | € 2.150,00    | € 166.538,61   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | € 462.340,14            | € 164.388,61 | € 2.150,00    | € 166.538,61   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | € 462.340,14            | € 164.388,61 | € 2.150,00    | € 166.538,61   |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 462.046,41            | € 193.274,38 | € 28.717,43   | € 221.991,81   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | € 462.046,41            | € 193.274,38 | € 28.717,43   | € 221.991,81   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | € 462.046,41            | € 193.274,38 | € 28.717,43   | € 221.991,81   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | € 293,73                | -€ 28.885,77 | -€ 26.567,43  | -€ 55.453,20   |
| 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.  | +   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | € -                     | € -          | € -           | € -            |
| 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   | +   | € 376.133,67            | € 104.927,47 | € -           | € 104.927,47   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 372.287,77            | € 93.589,97  | € 116,85      | € 93.706,82    |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =   | € 768.139,92            | € 288.692,44 | -€ 117.908,60 | € 1.003.016,33 |

## 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 cadenza dei termini previsti al 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, gli equilibri di bilancio e quello complessivo presentano i risultati riportati nella seguente tabella:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                  |
|---|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 247990,37        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 24517,38         |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 31027,86         |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>192445,13</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                  |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 192445,13        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 4655,94          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>187789,19</b> |

### **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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 275.322,56  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 321.528,08  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 545.196,64  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 223.668,56 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 2.639,25    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 17.403,02   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 14.763,77   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 275.322,56  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 223.668,56 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 14.763,77   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 196.336,37  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 213.646,84  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 476.400,98  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 120.310,58                       | € 120.965,84                 | € 110.038,56            | 90,96663984                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 708.656,12                       | € 681.753,17                 | € 669.340,79            | 98,179344                         |
| <b>Titolo III</b> | € 24.235,48                        | € 12.986,32                  | € 8.070,71              | 62,14778321                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 442.630,69                       | € 373.565,18                 | € 164.338,61            | 43,99195075                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)<br>50.198,89   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)<br>815.705,33  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)  |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-)<br>616.614,30  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)<br>22.815,38   |
| 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  | (-)<br>26.046,41   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-)  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  | <b>200.428,13</b>  |
| <b>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</b> |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)<br>18.836,37   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+)  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-)  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+)  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  | <b>219.264,50</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-)<br>24.517,38   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-)<br>3.208,57  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | <b>(-)<br/>191.538,55</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-)<br>4.655,94  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   | <b>186.882,61</b>  |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 177.500,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 271.329,19        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 373.565,18        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 271.287,24        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 522.381,26        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |                   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>   |     | <b>28.725,87</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 27.819,29         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>906,58</b>     |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>906,58</b>     |
| 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   | (-) | -                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>247.990,37</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 24.517,38         |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 31.027,86         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>192.445,13</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 4.655,94          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>187.789,19</b> |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                         |     |                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 219.264,50        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 18.836,37         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>     | (-) | 24.517,38         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 4.655,94          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 3.208,57          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>           |     | <b>168.046,24</b> |

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

| Capitolo di spesa   | descrizione  | Risorse accantonate al 1/1/ 2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | 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                           |  |                                  |   |  |  |  |
| 0.0000  | Avanzo esercizi precedenti                             | 258,86                           |   |  | 0  | 258,86   |
|   |  |                                  |   |  |  | 0  |
|   |  |                                  |   |  |  | 0  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  | 258,86                           | 0   | 0  | 0  | 258,86   |
| Fondo contenzioso   |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  |                                  |   |  |  | 0  |
|   |  |                                  |   |  |  | 0,00   |
| Totale Fondo contenzioso                                    |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  | 0,00                             | 0   | 0  | 0  | 0,00   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |  |                                  |   |  |  |  |
| 20.02.1   | Fondo Crediti di dubbia esigibilità                    | 331,29                           |   |  | 864,50   | 1195,79  |
|   |  |                                  |   |  |  |  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  | 331,29                           | 0   | 0  | 864,5  | 1195,79  |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  |                                  |   |  |  | 0  |
|   |  |                                  |   |  |  | 0  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  | 0                                | 0   | 0  | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |  |                                  |   |  |  |  |
| 01.01.1   | Patrocinio Legale                                      |                                  |   | 18836,37   |  | 18836,37   |
| 01.02.1   | Spese per arretrati dipendenti                         |                                  |   | 1000,00  |  | 1000,00  |
| 01.02.1   | Spese per contributi sugli arretrati dipendenti        |                                  |   | 200,00   |  | 200,00   |
| 01.02.1   | Irap su arretrati personale                            |                                  |   | 100,00   |  | 100,00   |
| 01.11.1   | Spesa per redaz. Documento sulla privacy               |                                  |   | 1000,00  |  | 1000,00  |
| 01.11.1   | Quote per riparto Spese Nucleo di Valutazione          |                                  |   | 1800,00  |  | 1800,00  |
| 20.03.1   | Accantonamento TFM Sindaco                             |                                  |   | 581,01   |  | 581,01   |
| 20.03.1   | Fondo arretrati stipendiali dipendenti comunali        |                                  |   | 1000,00  |  | 1000,00  |
| 04.01.1   | Trasferimento quote servizio mensa Unione dei Comuni   |                                  |   |  | 2.000,00   | 2000   |
| 04.02.1   | Spese gestione sc. Obbligo Comune Usellus e di Baressa |                                  |   |  | 1.791,44   | 1791,44  |
| 0.0000  | Avanzo esercizi precedenti                             | 44.437,45                        |   |  |  | 44437,45   |
| Totale Altri accantonamenti                                 |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  | 44.437,45                        | 0   | 24517,38   | 3.791,44   | 72746,27   |
| <b>Totale</b>   |  |                                  |   |  |  |  |
|   |  | <b>45027,60</b>                  | <b>0</b>  | <b>24517,38</b>  | <b>4655,94</b>   | <b>74200,92</b>  |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ( ANNO 2019 ) |                            |                             |        |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
|---|----------------------------|-----------------------------|--------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
| Cap. di entrata   | Descr.                     | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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   |                            |                             |        |  |   |   |   |  |  |  | 0,00   | 0,00   |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)   |                            |                             |        | 0,00   |   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |  | 0,00   | 0,00   |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti  |                            |                             |        | 68.116,50  |   | 450.608,04                                      | 158.264,93  | 271.257,69   | -5.830,52  | 9.942,44   | 31.027,86                                    | 104974,88  |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)  |                            |                             |        | 68116,5  | 0,00  | 450608,04                                       | 158264,93   | 271257,69  | -5830,52   | 9.942,44   | 31027,86                                     | 104974,88  |
| Vincoli derivanti da finanziamenti  |                            |                             |        |  |   |   |   |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)  |                            |                             |        | 0  |   | 0   | 0   | 0  | 0  |  | 0  | 0  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |                            |                             |        |  |   |   |   |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)                                    |                            |                             |        | 0,00   |   | 0   | 0   | 0  | 0  |  | 0  | 0  |
| Altri vincoli   |                            |                             |        |  |   |   |   |  |  |  | 0  | 82.831,31  |
| 0.000   | Avanzo esercizi precedenti |                             |        | 82.831,31  |   |   |   |  |  |  | 0  | 0  |
| Totale altri vincoli (I5)   |                            |                             |        | 82831,31   |   | 0   | 0   | 0  | 0  |  | 0  | 82831,31   |
| Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)   |                            |                             |        | 150947,81  | 0   | 450608,04                                       | 158264,93   | 271257,69  | -5830,52   | 9.942,44   | 31027,86                                     | 187806,19  |

|  |                 |                  |
|--|-----------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)   | 0,00            | 0,00             |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                   | 0,00            | 0,00             |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                   | 0,00            | 0,00             |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)  | 0,00            | 0,00             |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)   | 0,00            | 0,00             |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I1-m/1)         | 0,00            | 0,00             |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2) | 31.027,86       | 104.974,88       |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3) | 0,00            | 0,00             |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4)        | 0,00            | 0,00             |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5)         | 0,00            | 82831,31         |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                | <b>31027,86</b> | <b>187806,19</b> |



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 31.396,03 | € 50.198,89 | € 22.815,38 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € 26.069,04 | € 41.476,40 | € 17.258,09 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 5.326,99  | € 8.722,49  | € 5.557,29  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € -         | € -         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi 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  | € 344.680,36 | € 271.329,19 | € 522.381,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 344.680,36 | € 271.329,19 | € 522.381,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          |              |              |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -          |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 476.400,98 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE  |            |                   |
|---|------------|-----------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |           |            | 832232,49         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 7774,25   | 1056766,14 | 1064540,39        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 125682,85 | 768073,70  | 893756,55         |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 1003016,33        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |           |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 1003016,33        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 35139,11  | 241661,34  | 276800,45         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |           |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 3187,94   | 255031,22  | 258219,16         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |           |            | 22815,38          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |           |            | 522381,26         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |           |            | <b>476.400,98</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)                                  | € 286.715,40 | € 409.983,21 | € 476.400,98 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)  | € 4.000,59   | € 45.027,60  | € 74.200,92  |
| Parte vincolata (C)  | € 99.140,57  | € 150.947,81 | € 187.806,19 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 2.215,97   | € 51.616,53  | € 11.070,53  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 181.358,27 | € 162.391,27 | € 203.323,34 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato; destinato ad investimenti; libero; a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |              |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018  |              |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|  |              |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | € 137.500,00 | € 137.500,00      |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € 18.836,37  | € 18.836,37       |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € -          |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € -          |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   | € -  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € 40.000,00  |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      | € 40.000,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -          | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | € -          | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## 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 sul quale il Revisore ha espresso il proprio parere.

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. ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                         |              |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
| Residui attivi     | € 45.552,61  | € 7.774,25   | € 35.139,11             | -€ 2.639,25  |
| Residui passivi    | € 146.273,81 | € 125.682,85 | € 3.187,94              | -€ 17.403,02 |

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

|                                      | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata      | € 1.258,78                       | € 11.572,50                                   |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € 5.453,04                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € 377,48                                      |
| Gestione in conto capitale non       | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € 1.380,47                       | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 2.639,25                       | € 17.403,02                                   |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.195,79**.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 258,86 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri fondi e accantonamenti per complessivi € 72.746,27 per il quale si rinvia al dettaglio dell'allegato a/1. Tra gli altri accantonamenti è presente la voce Fondo indennità di fine mandato per € 2.092,95:

#### **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) | € 1.511,94        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 581,01          |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 2.092,95</b> |

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 346.235,55             | 94.490,42              | -251745,13        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 10.085,62              | 89.537,88              | 79452,26          |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | 0                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 3.602,44               | 87.258,94              | 83656,5           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>359923,61</b>       | <b>271287,24</b>       | <b>-88636,37</b>  |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017  | <i>Importi in euro</i> | %     |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 104.957,46           |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 685.841,67           |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 19.094,12            |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | € 809.893,25           |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 80.989,33            |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>  |                        |       |
| (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) | € 496,71               |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 80.492,62            |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 496,71               |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | 0,06% |

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

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i

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

| Anno                                  | 2017               | 2018               | 2019          |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Residuo debito (+)                    | € 78.630,20        | € 51.400,32        | € 26.046,60   |
| Nuovi prestiti (+)                    |                    |                    |               |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 27.229,88       | -€ 25.353,72       | -€ 26.046,41  |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |               |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |               |
| <b>Totale fine anno</b>               | € <b>51.400,32</b> | € <b>26.046,60</b> | € <b>0,19</b> |

Al 31/12/2019 i debiti risultano estinti. La differenza pari ad € 0,19 sono arrotondamenti.

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

| Anno                    | 2017               | 2018               | 2019               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 2.470,54         | € 1.189,40         | € 496,71           |
| Quota capitale          | € 27.229,88        | € 25.353,72        | € 26.046,41        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 29.700,42</b> | <b>€ 26.543,12</b> | <b>€ 26.543,12</b> |

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 247.990,37
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 192.445,13
- W3\* (equilibrio complessivo): € 187.789,19

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

### TARSU-TIA-TARI-TARES

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

| TARSU/TIA/TARI/TARES                    | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 2.643,27  |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 2.491,03  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € 152,24    | 5,76% |
| Residui della competenza                | € 10.247,03 |       |
| Residui totali                          | € 10.399,27 |       |

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

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

| <b>FITTI ATTIVI</b>                     |          |       |
|---|----------|-------|
|   | Importo  | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 436,92 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 436,92 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -      | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 945,75 |       |
| Residui totali                          | € 945,75 |       |

## **Spese correnti**

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

| <b>Macroaggregati</b> |   | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>variazione</b> |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                   | redditi da lavoro dipendente              | € 158.317,21           | € 181.824,39           | 23.507,18         |
| 102                   | imposte e tasse a carico ente             | € 11.296,40            | € 12.839,64            | 1.543,24          |
| 103                   | acquisto beni e servizi                   | € 234.482,03           | € 282.266,06           | 47.784,03         |
| 104                   | trasferimenti correnti                    | € 127.202,45           | € 127.350,88           | 148,43            |
| 105                   | trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00              |
| 106                   | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00              |
| 107                   | interessi passivi                         | € 1.189,40             | € 496,71               | -692,69           |
| 108                   | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00              |
| 109                   | rimborsi e poste correttive delle entrate |                        | € 600,00               | 600,00            |
| 110                   | altre spese correnti                      | € 8.056,47             | € 11.236,62            | 3.180,15          |
| <b>TOTALE</b>         |   | <b>€ 540.543,96</b>    | <b>€ 616.614,30</b>    | <b>76.070,34</b>  |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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.

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

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni;*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

## **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**

Non è stato possibile effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, in quanto da parte della società partecipate non sono pervenute comunicazioni in proposito, pertanto i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

*Il revisore ricorda che nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)*

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

*“Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:*

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi
- Conti d'ordine.

*Di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a 0 le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato. Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci: - risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In tal caso, nell'esercizio 2020 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni; - ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica del 2020; - contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, gli oneri per l'ammortamento di tali beni saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, a decorrere dall'esercizio 2020 non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento”.)*

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

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

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.

### Crediti

E' stata verificare la conciliazione tra i 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.

I crediti riportati in bilancio sono pari al totale dei residui attivi al netto del Fondo Crediti dubbia esigibilità.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.195,79 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.

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

|     |                                       |   |                   |
|-----|---------------------------------------|---|-------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € | 270.440,10        |
| (+) | FCDE economica                        | € | 1.195,79          |
| (+) | Depositi postali                      | € | -                 |
| (+) | Depositi bancari                      | € | -                 |
| (+) | Fondi economali                       | € | -                 |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  | € | -                 |
| (-) | Crediti stralciati                    | € | -                 |
| (+) | Residui titolo VI                     | € | -                 |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | € | -                 |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  | € | 5.164,56          |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | <b>271.635,89</b> |

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  |   | <b>Importo</b>      |
|-----|--|---|---------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € | 1.674.686,16        |
| II  | Riserve  | € | 3.962.221,40        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € | 196.533,22          |
| b   | da capitale  | € | 1.621.682,54        |
| c   | da permessi di costruire   | € | 1.067,74            |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 2.142.937,90        |
| e   | altre riserve indisponibili  |   |                     |
| III | risultato economico dell'esercizio   |   |                     |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | € | <b>5.636.907,56</b> |

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

L'Ente non ha debiti da finanziamento e per quanto riguarda gli altri debiti è stata verificata la conciliazione tra i residui passivi e gli altri debiti.

## **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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Non ci sono rilievi da segnalare.*

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto 2019.**

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA CECILIA SERRA