



COMUNE DI SANTA GIUSTA
Provincia di Oristano

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

Relazione Organo Revisione dei Conti



COMUNE DI SANTA GIUSTA

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT,SSA PAOLA PERSEU

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Verifica equilibri di parte corrente	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
Verifica equilibri di parte capitale.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Comune di Santa Giusta

Organo di revisione

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 Ruina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano Santa Giusta 14.07.2020,

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

la sottoscritta Paola Perseu revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 21.05.2020

- ◆ ricevuta in 26.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 25.06.2020 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

la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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:

- ✓ G.C. n. 27 del 16/04/2019 Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018;
- ✓ G.C. n. 30 del 30/04/2019 Riallineamento previsioni di cassa 2019;
- ✓ G.C. n. 34 del 16/05/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 3 - utilizzo risorse D.M. 10.01.2019;
- ✓ C.C. n. 35 del 16/05/2019 Rettifica delibera G.C. n. 27 del 16/04/2019 "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018";
- ✓ G.C. n. 37 del 16/05/2019 Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2019/2021;
- ✓ G.C. n. 44 del 06/06/2019 Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2019/2021;
- ✓ C.C. n. 19 del 27/06/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 numero 6 - utilizzo avanzo di amministrazione;
- ✓ C.C. n. 20 del 27/06/2019 Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2019/2021;
- ✓ G.C. n. 51 del 11/07/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 8;
- ✓ G.C. n. 59 del 20/08/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 10;
- ✓ G.C. n. 60 del 29/08/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 11;
- ✓ G.C. n. 62 del 12/09/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 12;
- ✓ G.C. n. 65 del 26/09/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 13;
- ✓ C.C. n. 38 del 03/10/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 numero 14 - programmazione avanzo di amministrazione;

- ✓ G.C. n. 70 del 22/10/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 15;
- ✓ G.C. n. 88 del 28/11/2019 Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 n. 16.

- ◆ 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 Santa Giusta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di 4816 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/non 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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa alle seguenti società:

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Indirizzo internet
1	Abbanoa S.p.A.	Società partecipata	0,0284700%	www.abbanoa.it
2	Asmecom S.c.a.r.l.	Società partecipata	0,121%	www.asmecom.it/
3	Consorzio del Parco naturale regionale Monte Arci	Ente strumentale partecipato	6,20	www.parcomontearci.it
4	Consorzio Industriale Provinciale Oristanese	Ente strumentale partecipato	1,05	www.ciporistano.it

5	Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	Ente strumentale partecipato	0,002909	www.ato.sardegna.it
6	Parco Geominerario storico ambientale della Sardegna	Ente strumentale partecipato	0,125	www.parcogeominerario.eu

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
(eventuale)
- 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;
- **Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;**
- **Non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.**
- 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					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 23.254,47	€ 39.688,51	-€ 16.434,04	58,59%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
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!	
Totali	€ 23.254,47	€ 39.688,51	-€ 16.434,04	58,59%	

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)	€	5.117.812,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	5.117.812,18

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.344.691,00	€ 4.441.063,92	€ 5.117.812,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 597.697,17	€ 1.506.556,98	€ 1.482.041,29

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 4.441.063,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 1.506.556,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	643.270,88
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 667.786,57
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 1.482.041,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 805.293,03
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 5.117.812,18

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)		€ 4.441.063,92			€ 4.441.063,92
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.847.380,02	€ 1.375.224,87	€ 79.047,90	€ 1.454.272,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.562.615,12	€ 2.208.504,89	€ 4.477,51	€ 2.212.982,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 536.110,25	€ 179.191,59	€ 38.561,94	€ 217.753,53
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)	+	€ 3.919.336,44	€ 660.229,90	€ 492.641,35	€ 1.152.871,25
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.865.441,83	€ 4.423.151,25	€ 614.728,70	€ 5.037.879,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.099.376,57	€ 3.047.845,35	€ 414.146,14	€ 3.461.991,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.870.925,65	€ 613.510,12	€ 237.690,59	€ 851.200,71
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 78.030,93	€ 78.030,93	€ -	€ 78.030,93
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)	=	€ 8.048.333,15	€ 3.739.386,40	€ 651.836,73	€ 4.391.223,13
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.817.108,68	€ 683.764,85	-€ 37.108,03	€ 646.656,82
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.817.108,68	€ 683.764,85	-€ 37.108,03	€ 646.656,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.919.336,44	€ 660.229,90	€ 492.641,35	€ 1.152.871,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 102.127,29	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.021.463,73	€ 660.229,90	€ 492.641,35	€ 1.152.871,25
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 3.919.336,44	€ 660.229,90	€ 492.641,35	€ 1.152.871,25
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)	=	€ 3.919.336,44	€ 660.229,90	€ 492.641,35	€ 1.152.871,25
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 102.127,29	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.870.925,65	€ 613.510,12	€ 237.690,59	€ 851.200,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.870.925,65	€ 613.510,12	€ 237.690,59	€ 851.200,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.870.925,65	€ 613.510,12	€ 237.690,59	€ 851.200,71
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 102.127,29	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 930.041,98	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 930.041,98	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.161.382,84	€ 466.884,02	€ 218,27	€ 467.102,29
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.175.081,61	€ 429.465,51	€ 7.545,34	€ 437.010,85
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 6.346.601,12	€ 721.183,36	-€ 44.435,10	€ 5.117.812,18

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 717.808,74

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*	€ 717.808,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.638.241,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.685.949,58
SALDO FPV	-€ 1.047.708,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 38.192,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.255,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 22.936,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 717.808,74
SALDO FPV	-€ 1.047.708,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 22.936,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.795.931,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.699.729,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.142.823,98

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.687.137,94	€ 1.610.740,45	€ 1.375.224,87	85,37842767
Titolo II	€ 2.513.157,92	€ 2.213.256,44	€ 2.208.504,89	99,78531408
Titolo III	€ 403.926,00	€ 237.137,74	€ 179.191,59	75,56434923
Titolo IV	€ 2.974.621,61	€ 918.138,05	€ 660.229,90	71,90965454
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Verifica equilibri di parte corrente

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

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	(+)	244.106,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.070.134,63
<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	(-)	3.423.716,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	177.000,74
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	(-)	78.030,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		635.493,59
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	(+)	110.925,56
<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	(-)	58.471,43
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)		687.947,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
O1) Risultato di competenza di parte corrente				687.947,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)		110.925,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾		(-)		195.391,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾		(-)		39.042,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾		(-)		186.395,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.				156.192,12

Allegato a/f) Risultato di amministrazione - quote accantonate					
Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)
Fondo contenzioso					
1 1 (causa Camera di Commercio sentenza TAR SARDEGNA 341/2018)	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
Totale Fondo contenzioso	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181001 1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	116.171,38	0,00	178.171,91	39.042,95	1333.386,24
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	116.171,38	0,00	178.171,91	39.042,95	1333.386,24
Altri accantonamenti (4)					
10140804 1 recupero evasione TARI/TARES	6.318,00	0,00	3.039,01	0,00	9.357,01
10120115 1 Accantonamento rinnovi contrattuali	7.661,88	0,00	12.000,00	0,00	19.661,88
10120120 1 ACCANTONAMENTO DIRITTI DI ROGITO PER SEGRETARIO (CAP E 3001/1)	3.708,97	-3.708,97	562,98	0,00	562,98
10120125 1 ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1.627,50	0,00	1.627,50	0,00	3.255,00
10160208 1 ACCANTONAMENTO ONERI PROGETTAZIONE ART 93 COMMA 7 QUATER D.LGS 163/2006 (E 3050/1-2019)	11.468,42	0,00	0,00	0,00	11.468,42
22003991 1 ACCANTONAMENTO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI art 56 bis comma 11 DL 69/2013 (E 4018/1-4011/1)	0,00	0,00	126,00	3.988,81	4.114,81
Totale Altri accantonamenti (4)	30.784,77	-3.708,97	17.345,49	3.988,81	48.410,10
Totale	1.746.956,15	-3.708,97	195.517,40	43.031,76	1.981.796,34

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	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 investimenti al 31/12/2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4017 1 Alienazioni di pubblicazioni (S 2050205/4)	4.250,00	0,00	0,00	0,00	4.250,00	0,00
20520504 1 Spese per pubblicazioni (E: 4017/1)						
4047 1 FONDO UNICO RAS - QUOTA INVESTIMENTI (EX L.R.25/93) (capitoli spesa vari codice vincolo 20)	472.696,47	0,00	471.809,10	0,00	0,00	887,37
8 1 CAPITOLI DI SPESA VARI FINANZIATI CON ENTRATA 4047/1 CODICE VINCOLO 20						
4047 1 FONDO UNICO RAS - QUOTA INVESTIMENTI (EX L.R.25/93) (capitoli spesa vari codice vincolo 20)	0,84	0,00	-8.512,62	0,00	-1.044,08	9.557,54
8 1 CAPITOLI DI SPESA VARI FINANZIATI CON ENTRATA 4047/1 CODICE VINCOLO 20						
4047 1 FONDO UNICO RAS - QUOTA INVESTIMENTI (EX L.R.25/93) (capitoli spesa vari codice vincolo 20)	0,00	135.504,57	9.514,49	23.222,49	0,00	102.767,59
8 1 CAPITOLI DI SPESA VARI FINANZIATI CON ENTRATA 4047/1 CODICE VINCOLO 20						
4083 1 Trasferimento RAS PSR 2007-2013- Misura 125.1- manutenzione strade rurali (S: 2080101/65)	47.496,08	0,00	0,00	0,00	47.496,08	0,00
20810165 1 Manutenzione straordinaria strade rurali- finanziata con trasferimento RAS PSR 2007-2013 (E 4083/1)						
Totale	524.443,39	135.504,57	472.810,97	23.222,49	50.702,00	113.212,50

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	113.212,50

(*) 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:

FPV2019	ENTRATA	SPESA
FPV di parte corrente	€ 244.106,78	€ 177.000,04
FPV di parte capitale	€ 1.394.134,34	€ 2.508.948,84

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 797.840,51., come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4441063,92
RISCOSSIONI	(+)	614946,97	4890035,27	5504982,24
PAGAMENTI	(-)	659382,07	4168851,91	4828233,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5117812,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5117812,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	1791322,89	567429,71	2358762,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	76986,89	570804,33	647791,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			177000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2508948,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			4142834,82
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				1333386,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				600000,00
Altri accantonamenti				48410,10
			Totale parte accantonata (B)	1981796,34
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				4844,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				1099176,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				107410,59
Altri vincoli				311436,85
			Totale parte vincolata (C)	1522868,79
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	113212,50
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	524957,19
			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⁾	

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)	€ 3.821.252,30	€ 4.495.660,47	€ 4.142.834,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.048.622,33	€ 1.746.956,15	€ 54.542,38
Parte vincolata (C)	€ 1.226.915,10	€ 541.690,84	€ 596.133,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 205.538,84	€ 1.387.627,61	€ 113.212,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.340.176,03	€ 819.385,87	€ 3.378.946,57

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 682.593,53	€ 682.593,53								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 8.791,03	€ 8.791,03								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.708,97		€ -	€ -	€ 3.708,97					
Utilizzo parte vincolata	€ 628.141,31					€ 134.500,00	€ 400.060,20	€ -	€ 93.581,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 472.696,47									€ 472.696,47
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.835.127,63	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 31 del 12.03.2020 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/non 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 31.... del 12.03.2020.... ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.444.462,17	€ 614.946,97	€ 2.358.752,60	€ 529.237,40
Residui passivi	€ 751.624,60	€ 659.382,07	€ 647.791,22	€ 555.548,69

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	9.700,48	€ 101.165,65
Gestione corrente vincolata	14.062,50	€ 36.587,08
Gestione in conto capitale <u>vincolata</u>	43.696,08	€ 99.828,79
Gestione in conto capitale non <u>vincolata</u>	300,00	€ 57.372,07
Gestione servizi c/terzi		€ -
MINORI RESIDUI	€ 67.759,06	€ 294.953,59

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/non è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando/non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU/TASI	Residui iniziali	€ -	332.400,15	243.380,18	254.001,26	341.526,87	417.461,14	468.599,32	445.200,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	26.763,89	20.057,31	45.432,11	148.034,05	24.167,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	8%	8%	18%	43%	5,79%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	664.835,99	652.376,47	818.552,28	712.811,18	784.137,83	899.704,87	706.433,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	184.136,57	124.244,65	234.064,62	61.223,11	54.566,26		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	27,70%	19,04%	28,59%	8,59%	6,96%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	17.610,75	17.452,15	22.261,61	17.031,12	16.902,92	15.032,60	14.797,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	158,60	190,54	436,81	279,93	168,36		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,90%	1,09%	1,96%	1,64%	1,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	51.403,02	40.766,78	41.330,61	40.296,56	42.289,31	53.480,18	35.240,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	21.086,59	10.812,81	8.700,41	5.605,09	5.172,18		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	41,02%	26,52%	21,05%	13,91%	12,23%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 degli ultimi 5 anni, con accantonamento al 100%,).

Poiché il trend di riscossione è in positivo, si ritiene che l'accantonamento al FCDE sia oltremodo prudentiale.

In applicazione del metodo ordinario (media semplice sul trend storico), quinquennale., l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.333.386,24 .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 600.000,00.

Nell'Ente, come da nota della Responsabile del Servizio Tecnico, di cui al prot n.5944 del 06/06/2019, si era ritenuto di accantonare per il 2018 un importo di € 600.000,00, in seguito alla sentenza del TAR Sardegna 341/2018 relativo alla causa V/Camera di Commercio.

Nel corso degli anni successivi si sarebbero dovute accantonare nell'avanzo di amministrazione quote variabili in sede di rendiconto finale della gestione sino a compensare il saldo di € 846.500,00. Tuttavia, come da nota dell'avvocato dell'Ente del 12/06/2020, la causa è in fase di definizione per una risoluzione extragiudiziale che, pertanto, non comporterà il rischio di dover sborsare l'importo inizialmente previsto nella causa. Ne deriva che l'accantonamento di € 600.000,00, effettuato in sede di rendiconto della gestione 2018, risulta più che sufficiente per eventuali spese di chiusura della causa legale.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 48.410,10, che comprende le seguenti voci:

Fondi aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro Euro 19.661,88

Indennità di fine mandato 3.255,00

Accantonamento per diritti di rogito 552,98

Estinzione anticipata Mutuo Euro 4.114,81

Quota accantonata per acquisto beni dipendenti da oneri progettuali Euro 11.468,42

SPESA IN CONTO CAPITALE

Verifica equilibri di parte capitale

Di seguito si riporta il prospetto degli equilibri di parte capitale.

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.685.005,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.394.134,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	918.138,05
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	(+)	58.471,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	768.716,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.508.948,84
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)		778.083,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	126,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	583.017,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		194.940,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.988,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		190.951,23
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)		1.466.031,59
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		195.517,40
Risorse vincolate nel bilancio		769.413,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		501.100,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.031,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		458.068,91

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/non 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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.534.662,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.954.159,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 231.349,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.720.170,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 372.017,00	
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)	€ 24.795,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 347.222,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 24.795,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		66,65%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 571.740,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 78.030,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 493.709,55

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 770.386,78	€ 673.480,48	€ 571.740,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 96.906,30	-€ 101.740,00	-€ 78.030,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 673.480,48	€ 571.740,48	€ 493.709,55
Nr. Abitanti al 31/12	4.749,00	4.749,00	4.749,00
Debito medio per abitante	141,82	120,39	103,96

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 34.360,26	€ 29.526,56	€ 24.795,07
Quota capitale	€ 96.906,30	€ 101.740,00	€ 78.030,93
Totale fine anno	€ 131.266,56	€ 131.266,56	€ 102.826,00

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): € 1.466.031,59
- W2* (equilibrio di bilancio): € 501.100,67
- W3* (equilibrio complessivo): € 458.068,91

* 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

I residui totali iscritti a rendiconto al 01.01.2019, sono rappresentati nel prospetto che segue.
Dall'esame dei dati di riscossione , emerge una capacità di riscossione di oltre il 70%.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.444.462,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 614.946,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.192,31	
Residui al 31/12/2019	€ 1.791.322,89	73,28%
Residui della competenza	€ 567.429,71	
Residui totali	€ 2.358.752,60	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.333.386,24	56,53%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.300,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.541,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 7.241,78	-70,31%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 7.241,78	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In particolare con riferimento all'evasione tributaria si rileva:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonato	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU/TASI	83.689,00	15.690,43	82.927,10	445.200,53
Recupero evasione TARSU/IIA/TA	3.040,54	4.321,73	3.015,06	56.469,54
Recupero evasione COSAP/TOSA	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	158,00	158,00	0,00	0,00
TOTALE	86.887,54	20.170,16	85.942,16	501.670,07

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.358,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.253,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-€ 894,84	-26,64%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 894,84	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 778.556,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 53.541,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.222,00	
Residui al 31/12/2019	€ 721.793,12	92,71%
Residui della competenza	€ 170.708,58	
Residui totali	€ 892.501,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 700.706,65	78,51%

Da quanto sopra emerge una ottima capacità di recupero del tributo

In riferimento alle entrate tributarie e patrimoniali, si da atto che le stesse derivano da contribuzione volontaria, effettuata anche a a seguito di specifiche comunicazioni inviate ai contribuenti dall'Ufficio Tributi

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 116.471,52	€ 128.501,80	€ 187.887,84
Riscossione	€ 116.471,52	€ 128.501,80	€ 152.469,84

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 31,09	€ 28,70	€ -
riscossione	€ 31,09	€ 28,70	€ -
%riscossione	100,00	100,00	#DIV/0!

I residui da sanzioni presentano il seguente andamento

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 15,55	€ 14,35	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 15,55	€ 14,35	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15,55	€ 14,35	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 40.736,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.020,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 35.716,02	87,68%
Residui della competenza	€ 11.258,00	
Residui totali	€ 46.974,02	
FCDE al 31/12/2019	€ 35.172,16	74,88%

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	€ 909.417,26	€ 925.027,02	15.609,76
102 imposte e tasse a carico ente	€ 70.220,41	€ 65.278,83	-4.941,58
103 acquisto beni e servizi	€ 903.567,88	€ 935.207,46	31.639,58
104 trasferimenti correnti	€ 1.335.281,56	€ 1.433.552,03	98.270,47
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 29.526,56	€ 24.795,07	-4.731,49
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.033,00	€ 5.511,00	2.478,00
110 altre spese correnti	€ 30.159,53	€ 34.344,74	4.185,21
TOTALE	€ 3.281.206,20	€ 3.423.716,15	142.509,95

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 .;

- 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 1.099.101,74
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 384.698,24	€ 287.511,05
Spese macroaggregato 103	€ 3.096,00	€ 5.291,42
Irap macroaggregato 102	€ 25.780,57	€ 17.754,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 413.574,81	€ 310.556,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 101.652,51	€ 17.386,44
(-) Altre componenti escluse:		€ 7.397,44
di cui rinnovi contrattuali		€ 9.989,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 311.922,30	€ 285.772,59
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. L'Allegato 12 al rendiconto 2019 riguarda "Asseverazione debiti e crediti società partecipate", predisposto ai sensi della vigente normativa

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Santa Giusta seppure non obbligato da espressa norma di legge, ha predisposto il conto economico alla data del 31.12.2019.

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

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 che questo evidenzia un utile di esercizio di Euro 535.751,02.

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
570.542,35	590.490,37	602.002,30

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

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

il corretto aggiornamento degli inventari con i nuovi beni, valutati in base ai nuovi principi contabili .

E' intendimento dell'amministrazione effettuare una puntuale ricognizione dei beni inventariati al fine di accertare lo stato d'uso degli stessi ai fini di una eventuale dismissione.

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 **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2., con riferimento ai beni acquisiti negli anni precedenti al 2019.

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.

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.

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 76.915,11. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

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

Crediti dello Sp	€ 1.016.705,78
FCDE economica	€ 1.333.386,24
Depositi postali	€ 11.184,88
Depositi bancari	
Saldo iva a credito da dichiarazione	
Crediti stralciati	€ 8.660,58
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€ -
altri residui non connessi a crediti	€ 6.136,28
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.358.752,60

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

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 4.524.396,79
Riserve	€ 10.703.937,24
da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 231.323,55
da capitale	€ 623.077,80
da permessi di costruire	€ 722.569,48
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
indisponibili e per i beni culturali	€ 9.589.613,51
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	€ 535.751,02

Fondi per rischi e oneri

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

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	€ 1.122.972,41
Debiti da finanziamento	€ 475.181,19
Saldo iva a debito da dichiarazione	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
Residuo titolo V anticipazioni	€ -
impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	€ 647.791,22

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.

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

