



**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2019**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. ssa Stefana Pilloni**      (*Presidente*)

**Dott. Giuseppe Succu**      (*Componente*)

**Dott Luciano Pirastru**      (*Componente*)

Indice	
INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	11
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI .....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
CONTO DEL PATRIMONIO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONCLUSIONI .....	32
<b>Allegato "A"</b>	
<b>Allegato "B"</b>	

# Comune di Assemini

## Collegio di Revisione

Verbale n. 16 del 16 giugno 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 2019 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Assemini. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assemini, li 16 giugno 2020

#### L'ORGANO DI REVISIONE

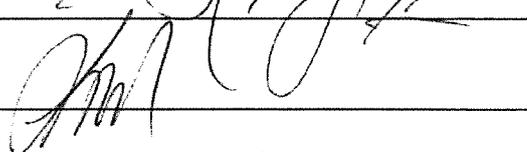
Dott. ssa Stefana Pilloni (Presidente)



Dott. Giuseppe Succu (Componente)



Dott Luciano Pirastru (Componente)



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Assemini nelle persone dei signori:

Dott. ssa Stefana Pilloni (Presidente)

Dott. Giuseppe Succu (Componente)

Dott Luciano Pirastru (Componente)

◆ Ricevuta in data 29 maggio 2020 la delibera giunta comunale n. 77 del 29/05/2020, di approvazione schema di rendiconto 2020, completa 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) conto del patrimonio;

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

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il D.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 21 dicembre 2016;

### TENUTO CONTO CHE

◆ ha approvato la Nota di aggiornamento al D.U.P e il Bilancio di Previsione 2020/2022 con delibera consigliare n.08 del 28/02/2020; parere dell'Organo di revisione del 10/02/2020 verbale n.02.

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 33;

◆ 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

Il Comune di Assemini registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26638 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" in quanto non si trova in questa condizione;

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

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

- 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 al Consorzio di Comuni, quali:  
EGAS - Ente Gestione Ambito Territoriale;  
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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, ma non sono stati ancora trasmessi alla Corte dei Conti

sez.giurisdizionale. Si invita l'Ente ad adempiere alla trasmissione entro 30gg approvazione del Rendiconto 2019.

- che l'ente non *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, provvede la Responsabile del Servizio;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

### 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 netto al 31 dicembre 2019(da conto del Tesoriere)	26.277.931,41
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	26.277.931,41

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			25.455.098,09
Riscossioni	1.126.775,25	25.734.579,23	26.861.354,48
Pagamenti	5.016.101,22	21.022.419,94	26.038.521,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>26.277.931,41</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>26.277.931,41</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	26.277.931,41
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	9.007.106,44
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018(b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019(a) + (b)</b>	<b>9.007.106,44</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 nell'ultimo triennio, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Disponibilità</b>	23.414.926,93	25.455.098,09	26.277.931,41
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	8.767.186,18	8.583.972,22	9.167.044,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	8.767.186,18	8.583.972,22	9.167.044,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.377.614,27	5.811.307,89	6.148.040,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.560.828,23	5.228.235,18	6.307.978,49
Fondi vincolati al 31.12	=	8.583.972,22	9.167.044,93	9.007.106,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	8.583.972,22	9.167.044,93	9.007.106,44

La quota vincola del fondo cassa al 31/12/2019, è determinata dall'ente in modo extra contabile dall'Ente ed è pari a €9.007.106,44.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Vedi Allegato "A" parte integrante della presente relazione.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.895.552,67 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	(+)	25.131.528,16	25.634.791,08	28.237.568,50
Impegni di competenza	(-)	24.431.394,57	25.839.192,41	26.334.238,54
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		700.133,59	-204.401,33	1.903.329,96
quota FPV iscritta in entrata al 01/01/	(+)	6.613.188,50	5.596.594,41	6.233.763,33
impegni confluiti nel FPV al 31/12	(-)	-5.596.594,41	-6.233.763,33	-6.996.334,33
Avanzo amministrazione		447550	3.121.621,71	2.754.793,71
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza effettivo</b>		<b>2.164.277,68</b>	<b>2.280.051,46</b>	<b>3.895.552,67</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.397.880,74, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.805.407,59 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.895.552,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	430.098,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.067.572,97
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.397.880,74</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.397.880,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	592.473,15
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.805.407,59</b>

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	28.237.568,50
Totale impegni di competenza (-)	26.334.238,54
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.903.329,96</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi (-)	99.619,89
Minori residui passivi (+)	2.644.046,14
Economie su FPV da riaccertamento straordinario (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.544.426,25</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.903.329,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.544.426,25
FPV ENTRATA	6.233.763,33
FPV SPESA	6.996.334,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.754.793,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.882.401,86
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>23.322.380,78</b>

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

Entrate	Prev/definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi /accertamenti in c/competenza (B/A)*100	Incassi in c/residui
Titolo 1	10.154.095,58	10.345.924,78	9.075.475,65	87,72	786.485,87
Titolo 2	11.126.715,00	10.884.542,87	10.605.825,50	97,44	25.077,45
Titolo 3	2.994.541,51	2.227.514,49	1.467.532,62	65,88	267.357,82
Titolo 4	3.802.191,16	1.997.279,05	1.919.104,81	96,09	0,00

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, preso atto che l'Ente ha interrotto la convenzione con il concessionario della riscossione a far data dal 2015.

Il Consiglio Comunale in data 11/09/2019 con proprio atto n.40, ha deliberato l'affidamento della riscossione coattiva delle entrate comunali all'Agenzia delle Entrate Riscossioni. E' in corso la stipula delle convenzione.

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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.646.354,65
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	23.457.982,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.614.709,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.509.020,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.980.607,18</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	155.655,29
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <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	(-)	
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>2.136.262,47</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	430.098,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	472.620,26
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.233.543,25</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	592.473,15
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>641.070,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.599.138,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.587.408,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.997.279,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.937.221,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.487.314,16
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>1.759.290,20</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	594.952,71
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.164.337,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.164.337,49</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>3.895.552,67</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		430.098,96
Risorse vincolate nel bilancio		1.067.572,97
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.397.880,74</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		592.473,15
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.805.407,59</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.136.262,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	155.655,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	430.098,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	592.473,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	472.620,26
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>485.414,81</b>

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
  - la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
  - la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
  - la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
  - la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
  - l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.
- g) Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 6.996.334,33;

**La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 6.996.334,33 è pertanto la seguente:**

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, rinvata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(g)	(h)	(i)	(g) + (e) + (d) + (h) + (i)
TITOLO I	€ 1.646.354,65	1.107.481,22 €	61.181,11 €		477.692,32 €	1.030.708,39 €			€ 1.508.400,71
TITOLO II	€ 4.587.408,68	1.076.900,57 €	25.195,00 €		3.485.313,11 €	2.002.620,51 €			€ 5.487.933,62
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.233.763,33</b>	<b>€ 2.184.381,79</b>	<b>€ 86.376,11</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.963.005,43</b>	<b>€ 3.033.328,90</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 6.996.334,33</b>

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

<b>Fondo plurinennale vincolato</b>		
	01/01/19	31/12/19
Fondo plurinennale vincolato - parte corrente	1.646.354,65	1.509.020,17
Fondo plurinennale vincolato - parte capitale	4.587.408,68	5.487.314,16
<b>Totale</b>	<b>6.233.763,33</b>	<b>6.996.334,33</b>

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020:

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.113.050,43</b>	<b>1.047.389,26</b>	<b>1.646.354,65</b>	<b>1.509.020,17</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	471.431,52	450.799,42	1.161.503,24	881.157,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	350.865,39	208.446,90	52.938,89	149.550,76
- 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****		0,00		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	34.807,83	141.256,22	154.479,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	353.335,11	290.656,30	323.831,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	290.753,52			

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.

#### 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>5.500.138,07</b>	<b>4.549.205,15</b>	<b>4.587.408,68</b>	<b>5.487.314,16</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.949.696,15	1.367.571,27	2.596.001,80	2.002.620,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	3.181.633,88	1.991.406,88	3.484.693,65
di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.550.441,92	0,00		

## Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro23.322.380,78, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			25.455.098,09
RISCOSSIONI	1.126.775,25	25.734.579,23	26.861.354,48
PAGAMENTI	5.016.101,22	21.022.419,94	26.038.521,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>26.277.931,41</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>26.277.931,41</b>
RESIDUI ATTIVI	8.624.067,75	2.502.989,27	11.127.057,02
RESIDUI PASSIVI	1.774.454,72	5.311.818,60	7.086.273,32
<i>Differenza</i>			<b>4.040.783,70</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			1.509.020,17
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			5.487.314,16
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019</b>			<b>23.322.380,78</b>
di cui:			
a) Accantonata			6.855.530,51
b) Vincolata			6.463.462,98
c) Destinata agli investimenti			2.623.856,31
d) Disponibile			7.379.530,98

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	20.992.258,53	19.637.195,57	23.322.380,78
di cui:			
a) parte accantonata	5.132.659,39	5.832.958,40	6.855.530,51
b) Parte vincolata	822.109,24	5.585.395,12	6.463.462,98
c) Parte destinata : Investimenti	9.461.301,66	2.778.631,72	2.623.856,31
e) Parte disponibile (+/-) *	5.576.188,24	5.440.210,33	7.379.530,98

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 da trasferimenti da altri enti per €330.283,58.

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento, come dimostrato nei nuovi prospetti allegati al rendiconto A1), A2), A3).

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Risultato di amministrazione (a)</b>	<b>23.322.380,78 €</b>
<b>Parte accantonata (b) A1)</b>	<b>6.855.530,51 €</b>
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	6.101.347,20 €
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	- €
Fondo perdite società partecipate	- €
Fondo contenzioso	750.000,00 €
Altri accantonamenti: Rinnovi contrattuali	- €
Altri accantonamenti: Indennità Fine mandato Sindaco	4.183,31 €
Altri accantonamenti	
<b>Parte vincolata (c) A2)</b>	<b>6.463.462,98 €</b>
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	1.028.280,51 €
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati al culto	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati a barriere architettoniche	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire	
Vincoli derivanti da trasferimenti	330.283,58 €
Vincoli derivanti da contrazione mutui	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	5.104.898,89 €
Altri vincoli:	- €
<b>Parte destinata agli investimenti (d) A3)</b>	<b>2.623.856,31 €</b>
<b>Parte Disponibile (e=a-b-c-d)</b>	<b>7.379.530,98 €</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

UTILIZZO PARTE DISPONIBILE	utilizzata per spese correnti	utilizzata per spese c/capitale	Totale
Copertura debiti fuori bilancio	131.794,21		131.794,21
Salvaguardia equilibri di bilancio			-
Finanziamento spese di investimento		2.599.138,42	2.599.138,42
Finanziamento spese correnti non permanenti			-
Estinzione anticipata dei prestiti			-
Altre modalità di utilizzo			-
<b>Totale parte disponibile utilizzata</b>	<b>131.794,21</b>	<b>2.599.138,42</b>	<b>2.730.932,63</b>

UTILIZZO PARTE ACCANTONATA	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale
Utilizzo parte accantonata per Spese correnti				0,00
Utilizzo parte accantonata per Spese capitale				0,00
<b>Totale delle parti accantonate utilizzate</b>	-	-	-	-

UTILIZZO PARTE VINCOLATA	Parte vincolata ex Legge	Parte vincolata trasferimenti	Parte vincolata mutuo	Parte vincolata Ente	Totale
Utilizzo parte vincolata per Spesa corrente	0,00	23.861,08	0,00	0,00	23.861,08
Utilizzo parte vincolata per Spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle parti vincolate utilizzate</b>	-	0,00	0,00	0,00	<b>23.861,08</b>

UTILIZZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
<b>Totale della parte destinata agli investimenti utilizzata</b>	

Risultato di Amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato amministrazione
Totale delle parti utilizzate	2.730.932,63	0,00	23.861,08		2.754.793,71
Totale delle parti non utilizzate	2.709.277,70	5.832.958,40	5.561.534,04	2.778.631,72	16.882.401,86
<b>Totale complessivo del risultato di amministrazione</b>	<b>5.440.210,33</b>	<b>5.832.958,40</b>	<b>5.585.395,12</b>	<b>2.778.631,72</b>	<b>19.637.195,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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.

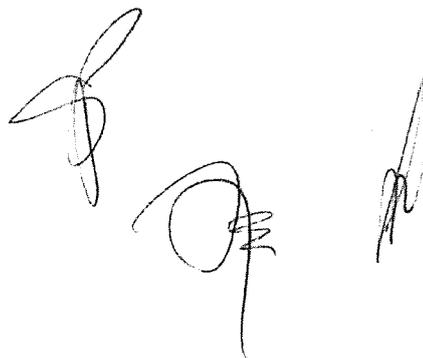
Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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 con delibera di Giunta Comunale n. 65 del 08/05/2020. Sulla quale successivamente il Collegio dei Revisori verbale n.12 del 18/5/2020, ha espresso parere favorevole.

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.

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 Giunta Comunale n. 65 del 08/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	9.850.462,89	1.126.775,25	8.624.067,75	- 99.619,89
Residui passivi	9.434.602,08	5.016.101,22	1.774.454,72	- 2.644.046,14

I residui attivi eliminati di € 99.619,93 e i maggiori residui attivi pari a € 0,04.

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	99.540,32	297.889,93
Gestione corrente vincolata		23.153,25
Gestione in conto capitale vincolata		2.286.889,33
Gestione in conto capitale non vincolata		35.811,12
Gestione servizi c/terzi	79,81	492,51
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>99.619,93</b>	<b>2.644.046,14</b>

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.
- 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.
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi per un importo di €17.201,10 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco "crediti inesigibili" allegato al rendiconto;

- ha verificato che l'eliminazione dei residui attivi non ha comportato la riduzione del FCDE.

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, è illustrato nell'allegato "B", parte integrante della presente

**L'Organo di Revisione evidenzia che è rimasto inesitato l'invito, rivolto ai Responsabili dei Servizi, ciascuno per quanto di propria competenza, a voler predisporre una relazione riportante, per ciascun residuo attivo conservato con anzianità superiore ai 3 anni, gli elementi giuridici atti a giustificare il mantenimento degli stessi in conto residui. Pertanto si rinnova l'invito a voler provvedere entro il 31 luglio c.a..**

### **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 6.101.347,20.

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

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

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

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata una quota nel risultato di amministrazione pari ad euro 750.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Sentita l'attuale Responsabile del Servizio Contenzioso, ad oggi, si è impegnata a verificare lo stato dei singoli procedimenti al fine di valutare l'adeguatezza dell'accantonamento effettuato e conseguentemente fornire una relazione aggiornata entro il 31 luglio c.a. in sede di equilibri di bilancio.

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

Non sono state accantonati fondo per perdite di società partecipate in quanto non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, di euro 4.183,31.

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

## **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.

## **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.

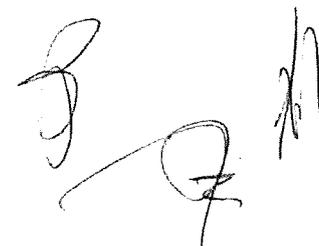
Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.397.880,74.
- W2\* (equilibrio di bilancio): €2.397.880,74.
- W3\* (equilibrio complessivo): €1.805.407,59.

\* 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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	598.563,13	598.563,13	100,00%	-	0,00
Recupero evasione TARSU/TIATARE	60.700,20	60.700,20	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	0,00
ruoli codice strada			#DIV/0!		0,00
<b>Totale</b>	<b>659.263,33</b>	<b>659.263,33</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 2.614.341,18.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI/IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	286.909,78	
Residui riscossi nel 2019	3.711,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	283.197,86	98,71%
Residui della competenza		
Residui totali	283.197,86	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>221.743,92</b>	<b>78,30%</b>

### TASI

L'Ente ha deliberato con aliquota zero.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 3.952.373,97.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.613.447,05	
Residui riscossi nel 2019	781.825,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4,85	
Residui al 31/12/2019	5.831.616,63	88,18%
Residui della competenza	1.266.193,94	
Residui totali	7.097.810,57	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>5.555.934,53</b>	<b>78%</b>

#### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	464.331,69	402.571,76	408.298,14
Riscossione	370.982,23	402.571,76	332.035,90

Negli esercizi 2017- 2018 e 2019, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	9.290,89	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	9.290,89	100,00%
Residui della competenza	76.262,24	
Residui totali	85.553,13	
<b>FCDE al 31/12/2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	340.178,13	511.664,50	410.878,12
riscossione (competenza)	87.780,80	164.448,79	55.750,15
%riscossione	25,80	32,14	13,57

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	340.178,13	511.664,50	410.878,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	340.178,13	511.664,50	410.878,12
destinazione a spesa corrente vincolata	170.089,07	70.930,78	205.439,06
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	13,86%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	170.089,07	184.901,47	-
Perc. X Investimenti	50,00%	36,14%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	573.431,02	
Residui riscossi nel 2019	33.311,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	540.119,88	94,19%
Residui della competenza	355.127,97	
Residui totali	895.247,85	
FCDE al 31/12/2019	306.526,05	34,2%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a di Euro 345.788,62;

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	133.491,61	
Residui riscossi nel 2019	82.265,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	51.226,34	38,37%
Residui della competenza	71.874,28	
Residui totali	123.100,62	
FCDE al 31/12/2019	0	0%

#### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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 2017 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Impianti sportivi	10.162,72	42.468,97	-32.306,25	23,93%
Mense scolastiche	364.168,26	479.967,23	-115.798,97	75,87%
Asilo nido	30.312,00	383.748,87	-353.436,87	15,80%
Centro Diumo	21.200,00	86.650,16	-65.450,16	24,47%
Inserimento struttura	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
			0,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>425.842,98</b>	<b>992.835,23</b>	<b>-566.992,25</b>	<b>53,17%</b>

### 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	4.265.842,10	4.165.170,68	-100.671,42
102	imposte e tasse a carico ente	308.457,16	314.922,39	6.465,23
103	acquisto beni e servizi	9.928.253,02	10.617.327,81	689.074,79
104	trasferimenti correnti	4.406.596,10	6.081.928,69	1.675.332,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.027,42	29.485,90	
110	altre spese correnti	313.817,29	405.873,97	92.056,68
<b>TOTALE</b>		<b>19.247.993,09</b>	<b>21.614.709,44</b>	<b>2.366.716,35</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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 366.268,82;
- 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 4.810.000,05;
- L'Organo di Revisione, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di

personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2019
Spese macroaggregato 101	4.854.977,70	4.204.857,08
Spese macroaggregato 103	93.760,00	191.122,97
Irap macroaggregato 102	318.267,52	269.039,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo cantieri regionali per l'occupazione L.R.11/88	357.341,67	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.624.346,89</b>	<b>4.665.019,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	814.346,84	498.184,09
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.810.000,05</b>	<b>4.166.835,35</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

L'Organo di revisione ha:

- certificato la costituzione del fondo parte stabile per l'anno 2019, con parere n.35 del 05/12/2019.
- rilasciato, il parere in data 26/11/2019 verbale n.29, sull'accordo di contratto integrativo per il triennio 2019-2020-2021 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

Non avendo l'Ente approvato il bilancio di previsione entro il termine del 31.12.2019, era tenuto anche per il suddetto esercizio finanziario al rispetto dei vincoli di spesa.

L'Organo di revisione ha pertanto 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.

Gli impegni dell'esercizio per le spese di acquisto di beni rispettano i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica.

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

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente, ha estinto tutti i prestiti e mutui passivi in essere. Nell'anno 2019 non ha contratto alcun mutuo ne prestito. Pertanto il suo indebitamento è pari a zero alla data del 31/12/2019.

#### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 429.643,28 interamente di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2017	2018	2019
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.947,80	7.270,75	62.152,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	19.786,33	10.589,71	367.491,06
<b>Totale</b>	<b>23.734,13</b>	<b>17.860,46</b>	<b>429.643,28</b>

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati rispettivamente:

€131.794,21 con avanzo di amministrazione libero parte corrente;

€9.674,59 utilizzo di risorse dell'Ente;

€288.174,48 anticipati con risorse correnti dell'Ente e rimborsati dalla Regione Autonoma Regione Sardegna, Ordinanza Protezione Civile per emergenza alluvionale.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 11.020,25.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è farò fronte con applicazione di avanzo di amministrazione 2019 determinato a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2019. Qualora la liquidazione avvenga in data precedente all'approvazione del rendiconto, l'Ente anticipa utilizzando risorse corrente proprie sul capitolo 12401 "spese per liti e oneri da contenzioso" del Bilancio di Previsione 2020-2022.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di Revisione inviata l'Ente a provvedere alla certificazione dei crediti e debiti reciproci ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J, del D.L.gs. 118/2011;

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

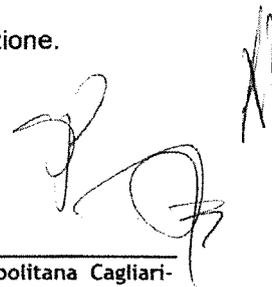
### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art.20, D.Lgs. n.175/2016 e D.Lgs. n.100/2017)**

L'Ente ha provveduto con delibera consiglio n.51 del 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, detenute al 31 dicembre 2018.

Le Società partecipate direttamente dall'Ente al 31/12/2018 sono le seguenti:

- Abbanoa S.p.A., quota di partecipazione 0,2014773% (gestore unico servizio idrico);
- ITS Area vasta S.C.a.r.l., quota di partecipazione 2,85% (gestione servizi telematici di ausilio al trasporto);
- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP), quota di partecipazione 5% (attività di promozione e sviluppo industriale).

L'Ente non detiene partecipazioni che richiedano un intervento di razionalizzazione.



### **Bilancio consolidato esercizio 2018.**

L'Ente, con delibera del consiglio n.43 del 26/09/2019 ha approvato il Bilancio Consolidato 2018, con le società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), ai sensi dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n.118/2011.

Il Collegio dei Revisori, in data 26 settembre 2019, verbale n.24, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Assemini.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

#### **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 *ha* pubblicato sul sito amministrazione trasparente il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente ha sfioramento i tempi di pagamento è ha adottato le misure correttive, ovvero è stato indicato come obiettivo da raggiungere nell'anno, piano delle performance 2019 e 2020 assegnato dal Nucleo di valutazione.

Two handwritten signatures in black ink, one larger and more stylized on the left, and one smaller and more compact on the right.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		2019	2018
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.339.104,39	23.098.322,98
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	24.179.166,57	21.711.007,44
<b>Risultato della gestione</b>		<b>159.937,82</b>	<b>1.387.315,54</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	1,05	0,00
	<i>proventi finanziari</i>	1,05	
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>159.938,87</b>	<b>1.387.315,54</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	8.931.172,79	718.214,74
E	<i>oneri straordinari</i>	609.283,36	945.957,43
<b>Proventi ed oneri Straordinari</b>		<b>8.321.889,43</b>	<b>-227.742,69</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>8.481.828,30</b>	<b>1.159.572,85</b>
	IRAP	286.478,39	276.432,16
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>8.195.349,91</b>	<b>883.140,69</b>

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.

Il miglioramento del risultato di esercizio (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato in modo essenziale dall'incidenza dei maggiori proventi straordinari dell'esercizio dovuti a:

- alla cancellazione, in fase di riaccertamento, di residui passivi per un ammontare di € 321.545,73 del tit.1 e tit.7;

- a maggiori proventi per trasferimenti in conto capitale di € 595.000,00 Regione Autonoma della Sardegna Fondo Unico Regionale L.R. n.2 del 29/05/2007 ex L.R. n.25/1993

- incremento immobilizzazioni materiali ed immateriali a seguito dell'aggiornamento degli

inventari per €8.014.627,06.

Il risultato della gestione operativa presenta nel 2019 un saldo positivo di €159.938,87 contro il risultato di €1.387.315,54 del 2018;

L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.038.068,33	2.105.499,26	1.721.185,71

## CONTO DEL PATRIMONIO

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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	8.644,66	-8.242,06	402,60
Immobilizzazioni materiali	110.703.441,99	5.896.110,81	116.599.552,80
Immobilizzazioni finanziarie	4.416.663,12	-1.167.393,31	3.249.269,81
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>115.128.749,77</b>	<b>4.720.475,44</b>	<b>119.849.225,21</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.729.113,83	-43.790,62	4.685.323,21
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	25.652.973,30	1.028.462,42	26.681.435,72
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>30.382.087,13</b>	<b>984.671,80</b>	<b>31.366.758,93</b>
Ratei e risconti	0,00	68.375,58	68.375,58
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>145.510.836,90</b>	<b>5.773.522,82</b>	<b>151.284.359,72</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>93.420.688,15</b>	<b>8.572.036,54</b>	<b>101.992.724,69</b>
Fondo rischi e oneri	751.394,44	2.788,87	754.183,31
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	10.092.331,96	-3.006.058,64	7.086.273,32
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>41.246.422,35</b>	<b>204.756,05</b>	<b>41.451.178,40</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>145.510.836,90</b>	<b>5.773.522,82</b>	<b>151.284.359,72</b>
Conti d'ordine	16.638.144,79	14.491.069,35	31.129.214,14

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato deliberato con atto di:

- Giunta n.203 del 30/12/2019 approvazione inventario beni mobili alla data del 23 dicembre 2019;
- Giunta n.76 del 29/05/2020 approvazione aggiornamento dell'inventario dei beni immobili comunali e loro georeferenziazione. Riclassificazione e rivalutazione dei cespiti patrimoniali ai sensi D.L.gs. n.118/2001.

Si invita l'ente a completare l'inventario dei beni mobili hardware e tenere le scritture inventariali costantemente aggiornate.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

Two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is larger and more stylized, while the one on the right is smaller and more compact.

## CONCLUSIONI

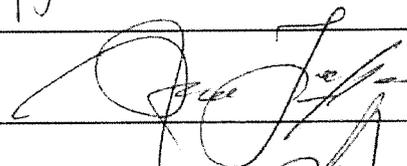
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Stefana Pilloni (Presidente)



Dott. Giuseppe Succu (Componente)



Dott Luciano Pirastru (Componente)



**Allegato A Equilibri di Cassa**

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

**I. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>25.455.098,09</b>			<b>25.455.098,09</b>
Entrate Titolo 1.00	+	17.073.901,20	9.075.475,65	786.485,87	9.861.961,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	12.339.166,78	10.605.825,50	25.077,45	10.630.902,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.963.835,40	1.467.532,52	267.357,82	1.734.890,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>33.376.903,38</b>	<b>21.148.833,77</b>	<b>1.078.921,14</b>	<b>22.227.754,91</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	11.310.941,34	17.302.742,45	3.500.013,11	20.802.755,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (a.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>11.310.941,34</b>	<b>17.302.742,45</b>	<b>3.500.013,11</b>	<b>20.802.755,56</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>2.045.962,04</b>	<b>3.846.091,32</b>	<b>-2.421.091,97</b>	<b>1.424.999,35</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>2.045.962,04</b>	<b>3.846.091,32</b>	<b>-2.421.091,97</b>	<b>1.424.999,35</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	12.034.326,81	1.919.104,81	0,00	1.919.104,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da nat. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate e spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>12.034.326,81</b>	<b>1.919.104,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.919.104,81</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=I+L1)</b>	<b>=</b>	<b>12.034.326,81</b>	<b>1.919.104,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.919.104,81</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>12.034.326,81</b>	<b>1.919.104,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.919.104,81</b>
Spese Titolo 2.00	+	21.393.106,16	1.441.408,66	733.983,79	2.175.392,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>21.393.106,16</b>	<b>1.441.408,66</b>	<b>733.983,79</b>	<b>2.175.392,45</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>21.393.106,16</b>	<b>1.441.408,66</b>	<b>733.983,79</b>	<b>2.175.392,45</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-9.358.779,35</b>	<b>477.896,15</b>	<b>-733.983,79</b>	<b>-256.287,64</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/tezi e partite di giro	+	4.189.744,09	2.666.640,65	47.854,13	2.714.494,76
Spese titolo 7 (V) - Usate c/tezi e partite di giro	-	5.013.310,96	2.278.568,83	782.104,32	1.060.173,15
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>17.318.713,91</b>	<b>4.712.159,29</b>	<b>-3.889.325,97</b>	<b>26.277.931,41</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

**Allegato "B". Analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle seguenti Entrate .**

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale Residui Conservati al 31/12/2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	308.136,21	389.271,25	330.620,31	318.599,93	305.889,05	286.905,96	283.197,86	221.743,92
	Ricorso c/residui al 31.12	18.461,62	9.108,95	12.098,91	10.422,52	18.983,09	3.708,10		
	Percentuale di riscossione		2,34	3,66	3,27	6,21	1,29		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	5.962.942,65	6.721.581,97	6.042.408,49	5.879.273,10	5.946.251,55	6.613.442,20	7.097.810,57	5.555.934,53
	Ricorso c/residui al 31.12	2.187.062,82	3.373.787,02	1.824.777,24	778.084,01	847.908,74	781.825,57		
	Percentuale di riscossione	36,68	50,19	30,20	13,23	14,26	11,82		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	141.180,63	60.428,46	30.226,73	134.800,48	324.824,52	573.431,02	895.247,85	306.526,05
	Ricorso c/residui al 31.12	33.267,13	22.086,12	11.683,85	62.411,68	98.609,21	33.311,14		
	Percentuale di riscossione	23,56	36,55	38,65	46,30	30,36	5,81		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	78.728,05	163.246,32	67.644,38	10.414,78	70.251,65	133.491,61	123.100,62	0,00
	Ricorso c/residui al 31.12	1.481,71	135.291,60	66.064,74	8.835,14	14.911,01	82.265,27		
	Percentuale di riscossione	1,88	82,88	97,66	84,83	21,23	61,63		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								0,00
	Ricorso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	85.931,04	11.913,48	85.304,40	9.290,89	102.640,35	9.290,89	85.553,13	zero
	Ricorso c/residui al 31.12	64.710,85	11.913,48	85.304,40	0,00	93.349,46	0,00		
	Percentuale di riscossione	75,31	100,00	100,00	0,00	90,95	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								0,00
	Ricorso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		