

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

CLEMENTINA DI PELLEGRINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)

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.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di TEMPIO PAUSANIA

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 6 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approvato 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 Tempio Pausania. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tempio Pausania, lì 8 luglio 2020

L'organo di revisione
CLEMENTINA DI PELLEGRINI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Clementina Di Pellegrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 3/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 6 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 113 del 6 luglio 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;

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 (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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 12/3/2013;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio totale: n° 31

- di cui variazioni Consiglio: n° 1
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175, c.4, Tuel: n° 6.
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, c. 5 bis, Tuel: n° 11.
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario: n° 13

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tempio Pausania registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.902 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- (eventuale)la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (AL 31.12.2018)	€ 2.748.541,36
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 144.097,71
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.604.443,65
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.394.939,44
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 209.504,21

- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto con la delibera n. 23 del 11/6/2020 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 16.470,00 al fine di effettuare un intervento di somma urgenza volto a ripristinare il funzionamento di un condotto fognario.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 60.694,13	€ 170.256,19	-€ 109.562,06	35,65%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ 54.442,40	-€ 54.442,40	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 5.721,97	€ 237.313,32	-€ 231.591,35	2,41%
Parchimetri	€ 96.662,50	€ 96.662,50	€ -	100,00%
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi (Scuola Civica di Musica)	€ 51.564,00	€ 71.564,00	-€ 20.000,00	72,05%
Totali	€ 214.642,60	€ 630.238,41	-€ 415.595,81	34,06%

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)	€ 5.287.850,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 5.561.495,26

La discordanza, per €. 273.644,76, è da ricondurre a pagamenti effettuati nell'esercizio 2013 dal Tesoriere Banco di Sardegna, legati ad una vicenda attualmente sub iudice, all'esito interlocutorio della quale, sulla scorta di una procedura di pignoramento presso terzi, i cui presupposti ed esiti, sono stati contestati ed opposti giudizialmente da questa Amministrazione in tutte le sue fasi, ivi compresa quella di assegnazione delle somme pagate, quelle circostanze non hanno consentito di regolarizzare la vicenda con l'emissione dei relativi ordinativi di pagamento, al fine di non pregiudicare la condotta processuale dell'Amministrazione con attività contraddittorie rispetto alle ragioni pretese.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.198.693,09	€ 5.302.691,94	€ 5.561.495,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.489.022,75	€ 2.716.495,17	€ 3.762.997,01

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 781.563,31	€ 2.489.022,75	€ 2.716.495,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 781.563,31	€ 2.489.022,75	€ 2.716.495,17
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.765.154,49	€ 5.292.284,21	€ 5.249.904,59
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 4.057.695,05	€ 5.064.811,79	€ 4.203.402,75
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.489.022,75	€ 2.716.495,17	€ 3.762.997,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.489.022,75	€ 2.716.495,17	€ 3.762.997,01

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)		€ 5.302.691,94			€ 5.302.691,94
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.240.962,38	€ 5.628.507,39	€ 1.302.882,98	€ 6.931.390,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.574.619,72	€ 7.355.648,46	€ 148.008,68	€ 7.503.657,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.255.395,75	€ 927.184,70	€ 414.485,75	€ 1.341.670,45
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.070.977,85	€ 13.911.340,55	€ 1.865.377,41	€ 15.776.717,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.513.712,77	€ 11.411.081,37	€ 3.357.139,42	€ 14.768.220,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 494.146,53	€ 494.146,53	€ -	€ 494.146,53
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)	=	€ 20.007.859,30	€ 11.905.227,90	€ 3.357.139,42	€ 15.262.367,32
Differenza D (D=B-C)	=	€ 63.118,55	€ 2.006.112,65	€ -1.491.762,01	€ 514.350,64
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)	-	€ 486.960,60	€ 486.960,60	€ -	€ 486.960,60
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -423.842,05	€ 1.519.152,05	€ -1.491.762,01	€ 27.390,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 13.033.903,50	€ 848.182,04	€ 928.659,50	€ 1.776.841,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.351.201,82	€ -	€ 187.516,05	€ 187.516,05
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 833.723,73	€ -	€ 260.006,00	€ 260.006,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 486.960,60	€ 486.960,60	€ -	€ 486.960,60
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 15.705.789,65	€ 1.335.142,64	€ 1.376.181,55	€ 2.711.324,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.351.201,82	€ -	€ 187.516,05	€ 187.516,05
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 1.351.201,82	€ -	€ 187.516,05	€ 187.516,05
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.351.201,82	€ -	€ 187.516,05	€ 187.516,05
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 14.354.587,83	€ 1.335.142,64	€ 1.188.665,50	€ 2.523.808,14
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.385.342,01	€ 1.988.941,42	€ 882.145,19	€ 2.871.086,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 457.447,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 14.842.789,01	€ 1.988.941,42	€ 882.145,19	€ 2.871.086,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 14.842.789,01	€ 1.988.941,42	€ 882.145,19	€ 2.871.086,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=P-M-E-G)	=	€ -488.201,18	€ 653.798,78	€ 306.520,31	€ 347.278,47
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.	+	€ 457.447,00	€ 6,00	€ -	€ 6,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 457.447,00	€ 6,00	€ -	€ 6,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.167.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.167.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.319.300,52	€ 2.601.192,37	€ 2.902,67	€ 2.604.095,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.542.055,27	€ 2.019.918,12	€ 192.995,22	€ 2.212.913,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 5.061.648,78	€ 1.446.621,52	€ -1.187.818,20	€ 5.561.495,26

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.105.134,72.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.062.345,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.576.609,58 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.105.134,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.249.137,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	793.651,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.062.345,85

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.062.345,85
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 514.263,73
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.576.609,58

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*	€ 2.117.456,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.657.963,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.915.726,28
SALDO FPV	€ 742.237,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 40.341,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.467.027,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 227.400,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.199.285,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.117.456,11
SALDO FPV	€ 742.237,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.199.285,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 389.539,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.381.402,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 8.431.349,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge 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	€ 8.555.537,93	€ 8.621.160,75	€ 6.931.390,37	80,39973469
Titolo II	€ 7.292.891,80	€ 7.527.323,13	€ 7.503.657,14	99,68559886
Titolo III	€ 1.523.305,06	€ 1.351.342,78	€ 1.341.670,45	99,28424304
Titolo IV	€ 11.033.210,80	€ 1.823.452,02	€ 1.776.841,54	97,44383293
Titolo V	€ 457.441,00	€ 340.205,27	€ 187.516,05	55,11850243

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.141.480,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	144.097,71
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.499.826,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.937.148,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.042.089,34
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	494.146,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.023.825,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	356.706,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	486.960,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.893.570,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	935.289,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.958.280,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-514.263,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.472.544,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	32.833,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	4.516.482,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.503.862,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	340.205,27
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	486.960,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.114.732,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.873.636,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		211.563,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	192.931,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.632,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.632,32

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	340.205,27
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	340.205,27
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.105.134,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.128.221,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.976.913,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-514.263,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.491.176,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.893.570,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	356.706,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-514.263,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	935.289,96
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.115.838,60



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Esercizio: 2019 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	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						
8260 2019	Fondo compensi avvocatura interna	84.082,53	0,00	0,00	-21.073,00	101.009,53
8280 2019	Fondo Rischi Spese Legali	115.692,64	0,00	0,00	103.818,00	254.510,64
Totale Fondo contenzioso		199.775,17	0,00	0,00	82.745,00	355.520,17
Fondo crediti dubbia esigibilità						
8240 2019	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità Entrate Tributarie	4.644.475,62	0,00	0,00	520.853,83	6.291.338,18
8250 2019	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per crediti verso clienti ed utenti	1.881.024,38	0,00	0,00	-1.069.362,56	811.661,82
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		6.525.500,00	0,00	0,00	-548.508,73	7.103.000,00
Altri accantonamenti						
4 2019	Passività Potenziali UtENZE idriche, telefoniche, aggi al concessionario, Concorso Spese Manutenzione Opere Marittime Porti Olbia e Palau	50.702,91	0,00	0,00	-48.500,00	2.202,91
7 2019	Quote di Pensione ad onere ripartito	20.509,84	0,00	0,00	0,00	20.509,84
8 2018	Fondo franchigia Assicurazione Responsabilità Civile	121.001,49	-8.752,36	0,00	0,00	112.249,13
8270 2019	Fondo Rinnovi Contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	50.128,58
8300 2019	Fondo spese per Indennità di Fine Mandato	10.842,92	-10.842,92	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		203.057,16	-19.595,28	0,00	-48.500,00	185.090,46
Totale		6.928.332,33	-19.595,28	0,00	-514.263,73	7.643.610,63



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Esercizio: 2019 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (i)=(1+12+13+14+15)				2.523.928,20	369.943,85	4.946.560,44	2.909.203,87	1.260.810,25	236.802,46	81.731,32	1.128.221,49	3.045.403,38

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1= 1-m1)	31.811,98	389.213,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2= 2-m2)	1.096.406,51	2.629.587,65
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3= 3-m3)	0,00	26.602,16
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4= 4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5= 5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= m)	1.128.221,49	3.045.403,38



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Esercizio: 2019 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui att. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di am. (*) 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)

Destinato ad investimenti

1400 2019	Canoni per Concessioni Cimiteriali	Diversi		57.211,71	67.654,00	1.233,80	0,00	-3.632,13	127.264,04
2040 2019	Concessioni Cimiteriali in diritto di superficie Cap. Sp. 10870			10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
2990 2019	Cessione Terreni non Edificabili - Spesa cap.			10,54	0,00	0,00	0,00	0,00	10,54
Totale Destinato ad investimenti				67.222,25	67.654,00	1.233,80	0,00	-3.632,13	137.274,58
Totale				67.222,25	67.654,00	1.233,80	0,00	-3.632,13	137.274,58

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)	137.274,58

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.141.480,76	€ 1.042.089,34
FPV di parte capitale	€ 4.516.482,71	€ 3.873.636,94

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.609.176,41	€ 1.141.480,76	€ 1.042.089,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 797.454,84	€ 916.822,03	€ 636.942,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 130.438,03	€ 154.241,43	€ 168.307,36
- 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***	€ 13.530,63	€ 5.174,48	€ 55.440,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 626.754,75	€ 35.016,53	€ 142.784,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 31.992,16	€ 30.226,29	€ 38.614,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 9.006,00	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.713.976,14	€ 4.516.482,71	€ 3.873.636,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.496.719,84	€ 3.431.558,25	€ 1.998.609,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 575.236,45	€ 497.657,60	€ 1.645.772,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 642.019,85	€ 587.266,86	€ 229.255,07

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 8.431.349,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.302.691,94
RISCOSSIONI	(+)	3.244.461,63	17.360.714,96	20.605.176,59
PAGAMENTI	(-)	4.432.285,83	15.914.087,44	20.346.373,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.561.495,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.561.495,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.275.059,94	5.361.809,01	13.636.868,95
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.160.308,36	4.690.980,42	5.851.288,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.042.089,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.873.636,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			8.431.349,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		7.103.000,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		355.520,17
Altri accantonamenti		185.090,46
Totale parte accantonata (B)		7.643.610,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		787.738,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.336.181,69	€ 6.770.941,42	€ 8.431.349,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.726.737,44	€ 6.928.332,33	€ 7.643.610,63
Parte vincolata (C)	€ 2.822.659,69	€ 2.523.928,20	€ 3.045.403,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 218.368,72	€ 67.222,25	€ 137.274,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.431.584,16	-€ 2.748.541,36	-€ 2.394.939,44

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	quote	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.595,28		€ -	€ 8.752,34	€ 10.842,94					
Utilizzo parte vincolata	€ 369.943,85					€ 51.208,17	€ 304.743,93	€ -	€ 13.991,75	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 98 del 15/6/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.946.207,56	€ 3.244.461,63	€ 8.275.059,94	-€ 1.426.685,99
Residui passivi	€ 5.819.994,61	€ 4.432.285,83	€ 1.160.308,36	-€ 227.400,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.027.211,71	€ 150.692,06
Gestione corrente vincolata	€ 61.936,72	€ 14.489,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ 24.893,04	€ 28.336,55
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.512,04
Riduzione di attività finanziarie	€ 228.960,00	
Accensione di prestiti	€ 116.276,73	
Gestione servizi c/terzi	€ 4.511,52	€ 23.370,38
MINORI RESIDUI	€ 1.463.789,72	€ 227.400,42

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

RECUPERO EVASIONE ICI - IMU - TASI CAPP. 10-30-45									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE
2015	1.344.654,03	0,10	134.465,40	78.061,96	0,10	7.806,20			
2016	1.696.686,32	0,10	169.668,63	77.972,10	0,10	7.797,21			
2017	1.554.693,40	0,10	155.469,34	190.107,44	0,10	19.010,74			
2018	2.003.736,63	0,35	701.307,82	135.823,07	0,35	47.538,07			
2019	632.666.154,85	0,35	933.154,20	112.910,97	0,35	39.518,84			
TOTALE			2.094.065,39			121.671,06	5,81%		94,19%
							RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	3.639.956,11	
							FCDE	3.429.004,81	

TARSU/TARI CAPP. 90-100-130									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE

				O		E			ONARE A FCDE
2015	3.360.291,44	0,10	336.029,14	1.009.552,18	0,10	100.955,22			
2016	3.540.400,04	0,10	354.040,00	784.918,22	0,10	78.491,82			
2017	2.748.281,50	0,10	274.828,15	381.038,02	0,10	38.103,80			
2018	2.750.726,85	0,35	962.754,40	475.281,17	0,35	166.348,41			
2019	2.899.532,76	0,35	1.014.836,47	498.803,50	0,35	174.581,23			
TOTALE			2.942.488,16			558.480,48	18,98%		81,02%
							RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	3.530.472,44	
							FCDE	2.860.388,78	

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI CAP. 170									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERA ZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERA ZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANT ONARE A FCDE
2015	7.979,78	0,10	797,98	4.886,75	0,10	488,68			
2016	5.747,61	0,10	574,76	1.122,90	0,10	112,29			
2017	6.172,71	0,10	617,27	1.548,00	0,10	154,80			
2018	4.624,71	0,35	1.618,65	0,00	0,35	0,00			
2019	6.570,01	0,35	2.299,50	5.475,37	0,35	1.916,38			
TOTALE			5.908,16			2.672,14	45,23%		54,77%
							RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	3.550,46	
							FCDE	1.944,59	

PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA CAPP. 1050-1080-1090									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERA ZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERA ZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANT ONARE A FCDE
2015	889.781,37	0,10	88.978,14	45.947,32	0,10	4.594,73			
2016	984.542,64	0,10	98.454,26	43.920,73	0,10	4.392,07			
2017	843.728,62	0,10	84.372,86	56.006,69	0,10	5.600,67			
2018	501.033,35	0,35	175.361,67	41.646,90	0,35	14.576,42			
2019	472.141,01	0,35	165.249,35	40.653,06	0,35	14.228,57			
TOTALE			612.416,29			43.392,46	7,09%		92,91%
							RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	546.777,29	
							FCDE	508.010,78	

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI ORDINAMENTI E NORME DI LEGGE CAP. 1110									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERA ZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERA ZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANT ONARE A FCDE
2015	57.012,03	0,10	5.701,20	2.720,12	0,10	272,01			
2016	54.714,82	0,10	5.471,48	715,12	0,10	71,51			
2017	19.852,00	0,10	1.985,20	492,84	0,10	49,28			

2018	19.706,23	0,35	6.897,18	2.509,21	0,35	878,22			
2019	276,23	0,35	96,68	0,00	0,35	0,00			
TOTALE			20.151,75			1.271,03	6,31%		93,69%
								RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	7.675,23
								FCDE	7.190,92

CANONE COMUNALE SULLA PUBBLICITA' CAPP. 1300 – 1370- 1390									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE
2015	16.040,32	0,10	1.604,03	10.353,36	0,10	1.035,34			
2016	22.891,46	0,10	2.289,15	918,00	0,10	91,80			
2017	22.009,46	0,10	2.200,95	36,00	0,10	3,60			
2018	35.317,60	0,35	12.361,16	273,54	0,35	95,74			
2019	51.876,93	0,35	18.156,93	13.735,88	0,35	4.807,56			
TOTALE			36.612,21			6.034,03	16,48%		83,52%
								RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	67.930,86
								FCDE	56.735,85

FITTI IMMOBILI E FABBRICATI CAPP. 1410-1430-1490									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE
2015	105.732,66	0,10	10.573,27	33.119,98	0,10	3.312,00			
2016	150.949,48	0,10	15.094,95	83.850,20	0,10	8.385,02			
2017	170.719,92	0,10	17.071,99	91.014,26	0,10	9.101,43			
2018	154.299,98	0,35	54.004,99	61.282,27	0,35	21.448,79			
2019	172.606,00	0,35	60.412,10	51.611,88	0,35	18.064,16			
TOTALE			157.157,30			60.311,40	38,38%		61,62%
								RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	182.538,87
								FCDE	112.480,45

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE CAP.1420-1510									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE
2015	49.138,04	0,10	4.913,80	31.688,23	0,10	3.168,82			
2016	59.572,28	0,10	5.957,23	171,95	0,10	17,20			
2017	62.018,89	0,10	6.201,89	2.618,56	0,10	261,86			
2018	75.588,51	0,35	26.455,98	2.209,45	0,35	773,31			
2019	59.518,06	0,35	20.831,32	14.652,10	0,35	5.128,24			
TOTALE			64.360,22			9.349,42	14,53%		85,47%
								RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	71.517,77

	FCDE	61.126,24	
--	------	-----------	--

ENTRATI E RIMBORSI DIVERSI CAP. 1820									
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE
2015	163.759,12	0,10	16.375,91	4.725,00	0,10	472,50			
2016	130.276,40	0,10	13.027,64	1.150,00	0,10	115,00			
2017	114.123,40	0,10	11.412,34	71.276,15	0,10	7.127,62			
2018	42.850,25	0,35	14.997,59	7.907,12	0,35	2.767,49			
2019	35.615,58	0,35	12.465,45	3.548,56	0,35	1.242,00			
TOTALE			68.278,93			11.724,60	17,17%		62,83%
							RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	32.067,02	
							FCDE	26.561,11	

CONCORSO ORGANISMO DI BACINO N. 2 SPESE LEGALI CAP. 1920										
ANNO	RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	PONDERAZIONE	RESIDUI ATTIVI PONDERATI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI DELL'ESERCIZIO	PONDERAZIONE	RISCOSSIONI PONDERATE	MEDIA RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	IMPORTO DA ACCANTONARE A FCDE	
2015	40.487,69	0,10	4.048,77	9.293,39	0,10	929,34				
2016	40.487,69	0,10	4.048,77	0,00	0,10	0,00				
2017	40.487,69	0,10	4.048,77	0,00	0,10	0,00				
2018	40.487,69	0,35	14.170,69	0,00	0,35	0,00				
2019	40.487,69	0,35	14.170,69	0,00	0,35	0,00				
TOTALE			40.487,69			929,34	2,30%		97,70%	
							RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019	40.487,69		
							FCDE	39.556,47		
METODO ORDINARIO – MEDIA PONDERATA SUI TOTALE				TOTALE F.C.D.E. rendiconto				€ 7.103.000,00		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.103.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.238,12 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 3.238,12 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 355.520,17, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019	+	199.775,17
2	Quota accantonata nel bilancio di previsione 2019	+	73.000,00
3	Utilizzi	-	
4	Eliminazione vincoli per definizione cause	-	27.755,00
5	Integrazione vincoli per verifica probabilità di soccombenza	+	110.500,00
	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2019		355.520,17

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.524.407,47	3.114.732,90	- 409.674,57
203	Contributi agli investimenti	53.852,13		- 53.852,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	12.688,08		- 12.688,08
	TOTALE			- 476.214,78

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.087.405,51	1,03%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.887.867,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.693.100,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 16.668.373,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.666.837,31	
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)	€ 172.292,23	
(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)	€ 1.494.545,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	€ 172.292,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,03%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti. 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	+	€ 6.513.420,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 494.146,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 340.205,27
TOTALE DEBITO	=	€ 6.359.479,21

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 6.136.813,12	€ 6.069.819,69	€ 6.513.420,47
Nuovi prestiti (+)	€ 344.750,00	€ 886.677,84	€ 340.205,27
Prestiti rimborsati (-)	-€ 411.743,48	-€ 443.077,06	-€ 494.146,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.069.819,64	€ 6.513.420,47	€ 6.359.479,21
Nr. Abitanti al 31/12	14.052,00	13.902,00	13.902,00
Debito medio per abitante	431,95	468,52	457,45

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 159.189,15	€ 157.064,00	€ 172.292,23
Quota capitale	€ 411.743,48	€ 443.077,06	€ 494.146,53
Totale fine anno	€ 570.932,63	€ 600.141,06	€ 666.438,76

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing e strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere contratti di leasing, operazioni di partenariato pubblico e privato, né contratti in strumenti derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.105.134,72.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.062.345,85.
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.576.609,58.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 21.673,72	€ 7.264,35	€ 5.352,00	€ 11.674,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 20.226,76	€ 3.394,05	€ 18.572,00	€ 14.386,92
Recupero evasione CANONE PUBBLICITA'	€ 33.363,95	€ 4.589,70	€ 33.498,00	€ 24.032,25
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.381.905,06	€ 236.781,64	€ 751.622,00	€ 1.072.156,01

	Importo	%
--	---------	---

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.770.642,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 128.439,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.351,00	
Residui al 31/12/2019	€ 2.637.852,95	95,21%
Residui della competenza	€ 1.145.123,42	
Residui totali	€ 3.782.976,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.583.301,06	94,72%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 42.614,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: Attività recupero evasione.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 39.601,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 39.599,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2,19	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 116.181,40	
Residui totali	€ 116.181,40	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate di** Euro 13.194,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.937,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 29.937,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.866.631,92	
Residui riscossi nel 2019	€ 497.116,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.708,61	
Residui al 31/12/2019	€ 2.357.806,34	82,25%
Residui della competenza	€ 1.127.042,42	
Residui totali	€ 3.484.848,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.823.387,46	81,02%

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	€ 79.218,17	€ 116.045,64	€ 80.899,72
Riscossione	€ 79.218,87	€ 109.939,53	€ 80.899,72

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ 10.000,00	8,62%
2019	€ -	

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 129.493,14	€ 174.603,76	€ 187.351,92
riscossione	€ 77.317,59	€ 96.294,76	€ 75.260,11
%riscossione	59,71	55,15	40,17

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

Sanzioni CdS	€ 129.493,14	€ 174.603,76	€ 187.351,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 52.172,79	€ 78.309,00	€ 112.091,81
entrata netta	€ 77.320,35	€ 96.294,76	€ 75.260,11
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.251,59	€ 2.271,02	€ 30.353,60
% per spesa corrente	24,90%	2,36%	40,33%
destinazione a spesa per investimenti	€ 32.154,77	€ 70.837,17	€ 42.240,50
% per Investimenti	41,59%	73,56%	56,13%
Avanzo Vincolato dell'Esercizio da Sanzioni CdS	€ 25.913,99	€ 23.186,57	€ 2.666,01

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 472.141,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 40.653,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.197,53	
Residui al 31/12/2019	€ 434.685,48	92,07%
Residui della competenza	€ 112.091,81	
Residui totali	€ 546.777,29	
FCDE al 31/12/2019	€ 508.010,78	92,91%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 166,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 172.606,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 51.611,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.833,34	
Residui al 31/12/2019	€ 116.160,78	67,30%
Residui della competenza	€ 66.378,09	
Residui totali	€ 182.538,00	%
FCDE al 31/12/2019	€ 112.480,45	61,62%

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	3.515.450,94	3.469.298,00	-46.152,94
102 imposte e tasse a carico ente	264.933,57	260.701,58	-4.231,99
103 acquisto beni e servizi	6.449.532,64	6.383.790,79	-65.741,85
104 trasferimenti correnti	4.166.161,79		-4.166.161,79
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	157.064,00	172.292,23	15.228,23
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	50.839,57	29.107,78	-21.731,79
110 altre spese correnti	345.338,19	171.902,39	-173.435,80
TOTALE	€ 14.949.320,70	€ 10.487.092,77	-4.462.227,93

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 149.584,34;
- 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 3.344.574,73;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.634.770,66	€ 3.525.344,43
Spese macroaggregato 103	€ 208.474,09	€ 62.184,66
Irap macroaggregato 102	€ 238.955,25	€ 232.496,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: STRAORD. ELETTORALI	€ 29.121,84	€ 21.790,50
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.111.321,84	€ 3.841.815,80
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 766.747,11	€ 856.230,11
di cui rinnovi contrattuali	€ 324.507,33	€ 474.343,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.344.574,73	€ 2.985.585,69
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si segnala che la società S.I.I.T S.r.l. (Servizio Idrico Integrato Tempio Pausania S.r.l.) è stata cancellata dal Registro Imprese in data 5 febbraio 2020. Il liquidatore, Dott. Luca Stefano Orecchioni, in data 29.1.2020 ha provveduto a depositare il Bilancio finale di liquidazione al 31.12.2019 unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione del liquidatore.

Si rileva altresì che in data 28 marzo 2019, con verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 9, l'Ente è subentrato nelle funzioni e competenze del soppresso Consorzio ZIR di Tempio Pausania.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica di seguito 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.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi. Lo scorso anno erano presenti dei cespiti che di fatto non erano di proprietà dell'Ente. Il 2019 è stato quindi caratterizzato dall'eliminazione di tali cespiti e, quindi, dalla rilevazione di una sopravvenienza passiva.

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:

2017	2018	2019
8.922.891,02	3.763.775,10	3.751.465,23

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali	31.12.2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2019
- inventario dei beni immobili	31.12.2019
- inventario dei beni mobili	31.12.2019
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2019

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	17.799.121,22
II	Riserve	€	19.577.432,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	5.766.793,25
b	da capitale	€	1.378.681,18
c	da permessi di costruire	€	12.431.957,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	1.864.882,66

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
Fondo futuri aumenti contrattuali	€	50.128,58
Fondo rischi spese legali e Compensi Avvocatura Interna	€	355.520,17
Altri accantonamenti	€	134.961,88
totale	€	540.610,63

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce ratei passivi sono rilevati i ratei di debito sui costi del personale , per euro 182.880,75.

Nella voce risconti passivi sono rilevati i Contributi agli investimenti da Ministeri per euro 256.331,24, i Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per euro 363.509,37, i Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome per euro 55.637.296,41 e i Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali per euro 508.580,00.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CLEMENTINA DI PELLEGRINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)