

Comune di Sarroch

Città Metropolitana di Cagliari

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

L'Organo di Revisione

DOTT. MARCO RACUGNO

Verbale n. 8 del 5 agosto 2020

L'anno duemilaventi, il giorno 5 del mese di agosto, in Cagliari presso il mio studio, ho ultimato le verifiche e i controlli di competenza al fine di predisporre la relazione afferente il parere al rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e le delibere della Giunta Comunale nn. 33 e 35 del 02.07 aventi oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art., comma 4, del d.lgs. n. 118/2011" e "Relazione al rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019";
- rilevato che sul suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità;
- visto il D.Lgs. del 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.Lgs del 23 giugno 2011 n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. del 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 Sarroch unitamente agli allegati di legge, che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sommario

Sommario	3
INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	9
a) Saldo di cassa	9
b) Risultato della gestione di competenza.....	10
c) Risultato di amministrazione	14
<i>Analisi del conto del bilancio</i>	<i>19</i>
a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017.....	19
Verifica obiettivi di finanza pubblica.....	21
<i>Analisi delle principali poste</i>	<i>21</i>
a) Entrate Tributarie	21
b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani.....	22
c) Contributi per permesso di costruire.....	23
d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	23
e) Entrate Extratributarie	23
f) Proventi dei servizi pubblici.....	23
g) Rapporti con organismi partecipati.....	24
Piano di razionalizzazione organismi partecipati	24
Il Bilancio Consolidato 2017	24
h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)	25
i) Spese correnti.....	25
l) Spese per il personale	26
m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27
n) Spese in conto capitale	27
o) Spese per conto terzi.....	28
p) Indebitamento e gestione del debito	28
<i>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</i>	<i>29</i>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
Fondo indennità di fine mandato	29
Fondo accantonamento contenzioso.....	29
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	<i>31</i>

<i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	32
<i>Tempestività pagamenti</i>	32
<i>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</i>	32
<i>Resa del conto degli agenti contabili</i>	32
CONTO ECONOMICO.....	33
CONTO DEL PATRIMONIO.....	33
Relazione della Giunta al Rendiconto.....	35
Piano di razionalizzazione delle spese ex art. 16 del D.L. 98/11	35
Spese di rappresentanza	35
Spese per autovetture.....	35
Limitazione incarichi in materia	35
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	35
Limitazione acquisto mobili e arredi	35
Considerazioni e proposte.....	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore nominato con delibera consiliare n. 55 del 28.12.2018:

- Ricevute in data 22 luglio e 4 agosto 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con deliberazione della giunta comunale n. 35 del 02.07 2020, completi di:

- a) Conto del bilancio 2019;
- b) Conto economico 2019;
- c) Stato patrimoniale 2019;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione che comprende la nota integrativa elaborata ai sensi dell'articolo 9, comma 3, lett. f del DPCM 28/12/2011;
- delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.07.2019 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere art.226 del T.U.E.L.;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni art.233 del T.U.E.L. ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
- tabella dei parametri gestionali art. 228, comma 5, del T.U.E.L. ;
- inventario generale art. 230, comma 7, del T.U.E.L.;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2019, art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012;
- Il Piano economico – finanziario 2019 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- rispetto obiettivi anno 2019 del pareggio di bilancio;
- relazione allegata alla nota integrativa sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso.
- vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 33/2020 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del d.lgs. 267/2000 ;
- Visto l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, allegati alla Deliberazione GC di cui al punto precedente
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il d.p.r. n. 194/96;

- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L;
- visto il regolamento di contabilità approvato;
- visto che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

DATO ATTO CHE

- il Rendiconto 2019 è stato redatto in ossequio al nuovo sistema di contabilità integrato di cui al D.lgs. 118/2011;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e in caso negativo la corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.07.2019, con delibera n. 29;
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29.07.2019 avente oggetto "Lavori di somma urgenza a seguito degli eventi calamitosi del 10/10/2018 e del 21/01/2019. Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e del D.Lgs. n. 267/2000" dell'importo di € 37.550,00;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.183 reversali e n. 2.789 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			35.405.293,85
Riscossioni	1.790.148,57	12.342.614,92	14.132.763,49
Pagamenti	3.359.160,74	8.263.470,78	11.622.631,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			37.915.425,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			37.915.425,82

L'andamento delle disponibilità di cassa ha seguito l'evoluzione riportata nel prospetto seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	21.015.257,00	0,00
Anno 2014	21.495.569,33	0,00
Anno 2015	26.364.722,48	0,00
Anno 2016	28.485.957,99	0,00
Anno 2017	31.320.936,22	0,00
Anno 2018	35.405.293,85	0,00
Anno 2019	37.915.425,82	0,00

Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 976.338,09 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2019 è stato comunicato al tesoriere. A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 5.678.491,48 come risulta dalla tabella seguente, si evidenzia però che se si tiene conto dell'Avanzo di Amministrazione derivante dall'esercizio 2018 e utilizzato per la copertura di spese del 2019 e del fondo pluriennale vincolato iniziale e finale il risultato presenta un avanzo pari ad euro 7.667.237,93:

Accertamenti	(+)	16.138.304,98
Impegni	(-)	10.459.813,50
<i>differenza</i>		5.678.491,48
Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	3.782.023,82
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	3.523.021,28
Risultato della gestione di competenza		5.937.494,02
Avanzo di ammin. applicato nel 2019	(+)	1.729.743,91
Risultato della gestione di competenza con l'A.A.		7.667.237,93

così dettagliati:

Riscossioni in c/competenza	(+)	12.342.614,92
Pagamenti in c/competenza	(-)	8.263.470,78
Residui attivi di nuova formazione	(+)	3.795.690,06
Residui passivi di nuova formazione	(-)	2.196.342,72
<i>Differenza</i>		5.678.491,48
Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	3.782.023,82
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	3.523.021,28
Risultato della gestione di competenza		5.937.494,02
Avanzo di ammin. applicato al bilancio 2019		1.729.743,91
Risultato della gestione di competenza con l'A.A.		7.667.237,93

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è riportata nella tabella seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO		35.405.293,85
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	114.324,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.799.141,56
di cui per estinzione anticipata prestiti		0,00
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.913.201,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	130.401,50
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F) Spese titolo 4.00 - Quote di capitale e amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
G) SOMMA FINALE G= A-AA+B+C-D-DD-D-F		3.869.863,26
ALTRE POSTE DIFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI		
H) Utilizzo avanzo di amm.ne per spese correnti	(+)	285.614,58
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o principi contabili		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche dispos. di legge o principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.155.477,84
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	435.041,85
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	482.912,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.237.523,07
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	- 176.856,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.414.379,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.444.129,33
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.667.699,39
R) Entrate Titoli 4.00 -5.00 -6.00	(+)	3.182.462,68
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm. pubbliche		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o principi contabili		0,00

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 ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche dispos. di legge o principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti		0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.389.911,53
U1) FPV in c/capitale (di spesa)	(-)	3.392.619,78
V) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
E) Spese titolo 2.04 - Altri 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)		3.511.760,09
Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.279.806,27
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		231.953,82
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		231.953,82
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 ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00
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 att. Finanziarie		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.667.237,93
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	435.041,85
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.762.719,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.469.476,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-176.856,22
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.646.333,11
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.155.477,84
Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	285.614,58
Entrate non ricorrenti che hanno dato copertura ad impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	435.041,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-176.856,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	482.912,92
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.128.764,71

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	114.324,43	130.401,50
FPV di parte capitale	3.667.699,39	3.392.619,78

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
	Entrate titolo I	7.725.561,38	8.241.277,50	8.496.151,43
	Entrate titolo II	2.749.119,81	2.796.549,38	2.925.916,35
	Entrate titolo III	422.018,53	302.394,83	377.073,78
	Entrate per fondo pluriennale vincolato per spese correnti	247.269,36	125.383,72	114.324,43
(A)	Totale titoli (I+II+III)	11.143.969,08	11.465.605,43	11.913.465,99
(B)	Spese titolo I	6.975.662,45	8.092.592,41	7.913.201,23
DD)	Fondo pluriennale vincolato di parte spesa corrente	125.383,72	114.324,43	130.401,50
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	0,00	0,00
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	4.042.922,91	3.258.688,59	3.869.863,26
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	84.126,21	97.723,51	285.614,58
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti	0,00	0,00	0,00
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
	- altre entrate (specificare)			
	Recupero evasione			
	Fitti Attivi			
	Altre entrate da trasferimenti a specifica destinazione			
	Proventi cimiteriali			
	Altre entrate			
(I)	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	4.127.049,12	3.356.412,10	4.155.477,84
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
	Entrate titolo IV	1.535.011,15	644.852,20	3.182.462,68
	Entrate titolo VI			
	Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.813.444,77	3.667.699,39	3.667.699,39
(M)	Totale titoli (IV+VI)	5.348.455,92	4.312.551,59	6.850.162,07
(N)	Spese titolo II	1.235.520,80	1.235.520,80	1.389.911,53
	Fondo pluriennale vincolato parte spesa	4.366.416,06	2.250.324,24	3.392.619,78
(O)	differenza di parte capitale(M-N)	- 253.480,94	826.706,55	2.067.630,76
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	274.000,00	1.535.590,40	1.444.129,33
(R)	Saldo di parte capitale (O+P+Q)	20.519,06	2.362.296,95	3.511.7602,09
(S)	Altre entrate Titolo V per riduzione di attività finanziarie			
(T)	Altre spese Titolo III per incremento attività finanziarie			
(U)	Saldo Finale (I+R+S-T)	4.147.568,18	5.718.709,05	7.667.237,93

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio			35.405.293,85
RISCOSSIONI	1.790.148,57	12.342.614,92	14.132.763,42
PAGAMENTI	3.359.160,74	8.263.470,78	11.622.631,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			37.915.425,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			37.915.425,82
Fondo di cassa effettivo al 31 dicembre 2019			37.915.425,82
RESIDUI ATTIVI	4.124.648,57	3.795.690,06	7.920.338,63
RESIDUI PASSIVI	480.378,47	2.196.342,72	2.676.721,19
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			130.401,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			3.392.619,78
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2019			39.636.021,98
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata		
	F.do crediti di dubbia esigibilità		2.516.570,13
	Fondo accantonamento per passività potenziali		218.016,26
	Fondo per indennità fine mandato Sindaco al 31/12/2017		10.512,00
	Fondo incrementi CCNL		20.777,00
	Altri accantonamenti		32.399,61
	Totale parte accantonata		2.798.275,00
	Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili		117.809,40
	Vincoli derivanti da trasferimenti		4.354.037,53
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata	4.471.846,93
Parte destinata a investimenti	1.135.886,00
Totale parte disponibile	31.230.014,05
Totale avanzo/disavanzo	39.636.021,98

Composizione del risultato di amministrazione

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	30.759.479,54	33.291.038,96	39.636.021,98
di cui:			
Accantonato, di cui:	6.628.882,53	3.120.539,36	2.798.275,00
(B)			
• Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	2.613.263,49	2.807.734,40	2.516.570,13
• Fondo contenzioso al 31/12	3.989.378,04		218.016,26
• Fondo indennità di fine mandato al 31/12	5.514,00	8.238,00	10.512,00
• Fondo incrementi CCNL	20.777,00	20.777,00	20.777,00
• Altri accantonamenti		283.789,96	32.399,61
Vincolato, di cui:	1.570.622,64	2.276.010,02	4.471.846,93
(C)			
• Vincoli derivanti da leggi e principi cont.		6.498,84	117.809,40
• Vincoli derivanti da trasferimenti	1.420.130,80	2.269.511,18	4.354.037,53
• Vincoli derivanti da contrazione mutui	150.491,84		
• Vincoli formalmente attribuiti all'ente			
• Altri da specificare			
Investimenti	589.431,82	1.105.842,04	1.135.886,00
(D)			
Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)	21.970.542,55	26.788.647,54	31.230.014,05

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Il Comune di Sarroch, in attuazione degli artt. 36 e 37 del D.lgs. 118/2011, ha applicato il nuovo principio che impone di iscrivere gli accertamenti e gli impegni di spesa, imputandoli ad un esercizio soltanto se

l'obbligazione si sia perfezionata e ne sia certa l'esigibilità nella medesima annualità, non consentendo l'assunzione di impegni "contabili", così come era previsto dalla precedente formulazione dell'articolo 183 comma 5 del TUEL.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spesa in c/capitale	per in fondo amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	236.814,58				48.800,00	285.614,58
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale	407.094,33	1.007.035,00			30.000,00	1.444.129,33
Accantonate per ammortamento						
Altro						
Utilizzato	643.908,91	1.007.035,00			78.800,00	1.729.743,91

Si evidenzia che l'avanzo applicato è stato utilizzato (impegnato) limitatamente ad euro 409.745,01 e pertanto l'importo non utilizzato pari ad euro 1.319.998,90 è riconfluita nell'A.A.

L'Organo di Revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

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

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	6.298.841,71	1.790.148,57	4.124.648,57	- 384.044,57
Residui passivi	4.631.072,78	3.359.160,74	480.378,47	- 791.533,57

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza (incassi)	+	12.342.614,92
Totale impegni di competenza (pagati)	-	8.263.470,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA (DI CASSA)		4.079.144,14

Gestione dei residui

Residui attivi c/competenza	+	3.795.690,06
Residui passivi c/competenza	-	2.196.342,72
Minori residui passivi e attivi riaccertati	+	407.489,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.006.836,34

Fondo pluriennale vincolato

Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	3.782.023,82
Fondo pluriennale vincolato finale	-	3.523.021,28
VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		259.002,54

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.079.144,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.006.836,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO ED IMPEGNATO		409.745,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO E NON IMPEGNATO		32.881.293,95
VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		259.002,54
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		39.636.021,98

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.516.570,13
Fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
Fondo rischi per contenzioso	218.016,26
Fondo incentivi avvocatura interna	
Fondo accantonamenti per indennità fine mandato	10.512,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo rinnovi contrattuali	20.777,00
Altri fondi spese e rischi futuri	32.399,61
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.798.275,00

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	117.809,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.354.037,53
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.471.846,93

La parte di avanzo di avanzo destinata agli investimenti al 31/12/2019 è pari ad euro **1.135.886,00**.

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

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

Entrate		<i>Previsione definitive (A)</i>	<i>Accertamento (B)</i>	<i>Scostamento (B-A)</i>
<i>Titolo 1</i>	Entrate tributarie	8.522.976,10	8.496.151,43	-26.824,67
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	4.505.132,97	2.925.916,35	-1.579.216,62
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	358.373,46	377.073,78	18.700,32
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	3.175.000,00	3.182.462,68	7.462,68
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.771.500,00	1.156.700,74	-614.799,26
Totale entrata		18.332.982,53	16.138.304,98	- 2.194.677,55
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		1.729.743,91		
Utilizzo FPV		3.782.023,82		
Totale generale entrate		23.844.750,26		

Spese		<i>Previsione definitive (A)</i>	<i>Impegni (B)</i>	<i>Scostamento (B-A)</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	12.107.621,19	7.913.201,23	-4.194.419,96
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	9.965.629,07	1.389.911,53	-8.575.717,54
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	1.771.500,00	1.156.700,74	-614.799,26
Totale Generale delle Spese		23.844.750,26	10.459.813,50	-13.384.936,76

Accertamenti ed impegni di competenza anno 2016 - 2019

Entrate		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione 2019/2018
Titolo 1	Entrate tributarie	6.387.589,13	7.725.561,38	8.241.277,50	8.496.151,43	3,00%
Titolo 2	Trasferimenti corr.	2.482.457,73	2.749.119,81	2.796.549,38	2.925.916,35	4,42%
Titolo 3	Entrate extratributarie	558.024,60	422.018,53	302.394,83	377.073,78	19,80%
Titolo 4	Entrate in conto capitale	46.071,68	1.535.011,15	644.852,20	3.182.462,68	79,74%
Titolo 5	Entrate da riduz. att. finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	989.863,75	970.233,97	977.235,31	1.156.700,74	15,52%

Spese		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione 2019/2018
Titolo 1	Spese correnti	6.919.453,20	6.975.662,45	8.092.592,41	7.913.201,23	-2,27%
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.176.904,95	1.235.520,80	2.250.324,24	1.389.911,53	-61,90%
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	Entrate per conto terzi e partite di giro	989.863,75	969.842,53	977.235,31	1.156.700,74	15,52%

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2019.

Non è prevista alcuna certificazione. Come indicato dal MEF con la circolare n. 5 del 9.03.2020 è lo stesso MEF che attraverso la BDAP effettua le verifiche.

L'Ente, come evidenziato nel prospetto di verifica degli equilibri, presenta un saldo W1 "Risultato di competenza" positivo di € 7.667.237,93.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

	Previste	Accertate	Riscosse	Residuo
IMU	2.158.000,00	2.158.491,00	2.144.227,08	14.263,92
Recupero evasione Ici	58.304,00	58.304,00	1.020,34	57.283,66
Recupero evasione IMU	129.133,00	137.199,00	95.829,78	41.369,22
Imposta comunale pubblicità	14.269,00	14.347,74	11.594,28	2.753,46
Diritti pubbliche affissioni	100,00	134,00	134,00	
Totale	2.359.806,00	2.368.475,74	2.252.805,48	115.670,26

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

Residui attivi al 01/01/2019	121.368,76 IMU 20.658,68 ICI 5.151,34 IMP. PUBBLICITA'
Residui riscossi nel 2019	10.160,19 IMU 136,00 ICI

Residui di nuova formazione (2019)	57.283,66 ICI 41.369,22 IMU
Residui eliminati	44,68
Residui al 31/12/2019	235.490,79

In merito ai suddetti residui, coerentemente ai principi contabili e alla normativa vigente, si evidenzia che si è proceduto ad accantonare al fondo svalutazione crediti un importo di € 1.568,93 per IMU e di € 141.971,82 per recupero evasione IMU per un totale di 143.540,75 che è pari al 85,21% degli accertamenti residui ammontanti ad € 168.461,64. Si rimanda alla tabella "Fondo crediti di dubbia esigibilità" allegata al rendiconto.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Le somme accertate al 31.12.2019 in relazione alla TARI ammontano ad euro 1.293.894,84.

	Previste	Accertate	Riscosse	Residuo
TARES/TARI	1.329.389,25	1.293.894,84	988.617,72	305.277,12
Recupero evasione Tarsu	2.157.733,76	2.157.733,76	2.157.733,76	
Sanzioni in materia tributaria				
Totale	3.487.123,01	3.451.628,60	3.146.351,48	305.277,12

Pertanto, in riferimento ai residui complessivi TARES/TARI e TARSU pari ad euro 2.119.411,83 (euro 1.933.761,02 TARES/TARI più euro 185.650,81 TARSU), coerentemente ai principi contabili e alla normativa vigente, si evidenzia che l'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo svalutazione crediti euro 1.976.492,34 (184.744,48 TARSU ed euro 1.791.747,86 TARES/TARI) per una percentuale pari al 93,06%. Si rimanda alla tabella "Fondo crediti di dubbia esigibilità" allegata al rendiconto.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertament o 2014	Accertament o 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
66.175,00	61.759,72	45.573,85	43.858,68	48.882,36	48.252,07	47.462,68

Le riscossioni 2019 sono state pari a euro 47.462,68.

Tali proventi non sono mai stati utilizzati per il finanziamento di spese correnti.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è di complessivi euro 2.925.916,35. Di questi euro 962.978,07 sono relativi alle leggi regionali di settore ed euro 1.481.282,66 al Fondo Unico regionale.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, ammontano a complessivi euro 377.073,78 di cui euro 258.357,44 incassate al 31.12.2019, il dettaglio delle entrate è descritto nella tabella seguente:

TITOLO 3 Tipologie di entrate extra tributarie	Rendiconto 2019	Riscosso al 31.12.2019
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	206.783,43	168.111,06
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.962,77	12.213,60
300 - Interessi attivi	172,08	172,08
400 - Altre entrate da redditi di capitale		
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	121.155,50	77.860,70
Totale entrate extratributarie	377.073,78	258.357,44

Euro 4.120,74 derivano dalla gestione degli impianti sportivi, euro 17.966,72 dal Cosap, euro 28.314,99 dalla concessione di loculi.

f) 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 e non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asili nido	23.967,39	114.736,44	-90.769,05	20,89%
Impianti sportivi	3.233,60	55.098,25	-51.864,65	5,87%
Attività terza età	7.991,35	14.470,04	-6.478,69	55,23%
Trasporto scolastico	4.252,50	40.103,28	-35.850,78	10,60%
Gestione CAS	9.245,00	112.469,67	-103.224,67	8,22%
Mense scolastiche	7.932,81	29.451,80	-21.518,99	26,93%
Totali	56.622,65	366.329,48	-309.706,83	15,46%

g) Rapporti con organismi partecipati

- **Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 – Ricognizione partecipazione possedute**

In data 17.12.2019 il Consiglio Comunale, con la deliberazione n. 49, ha approvato la "Revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100. Ricognizione delle partecipazioni possedute". L'Ufficio competente ha poi provveduto a tutti gli adempimenti conseguenti ed in particolare all'invio alla competente sezione della Corte dei Conti ed alla comunicazione al MEF mediante l'applicativo Partecipazioni – sezione Revisione straordinaria del Dipartimento del Tesoro ai sensi dell'art. 17, D.L. n. 90/2014, e s.m.i., con le modalità ex D.M. 25 gennaio 2015 e s.m.i.

- **Il Bilancio Consolidato**

Con deliberazione consiliare n. 35 del 14.10.2019 è stato approvato il bilancio consolidato – relativo all'esercizio 2018 - del Comune di Sarroch. La predisposizione del bilancio consolidato da parte degli enti locali rientra nel percorso di armonizzazione contabile e si inserisce, inoltre, nel quadro del potenziamento del sistema dei controlli degli enti locali, avvenuto attraverso le disposizioni contenute nel DL 174/2012 convertito dalla L. 213/2012.

Gli articoli 11 e 11 bis del D.Lgs. n.118 del 2011 prevedono che i comuni adottino il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 e la disciplina di cui all'art. 11-ter.

Secondo la normativa contabile civilistica, presa a riferimento dal D.Lgs.118/2011, il bilancio consolidato è un documento contabile, elaborato dalla "capogruppo", che consente di rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un gruppo d'impres. Fornendo una rappresentazione di natura contabile alle scelte d'indirizzo pianificazione e controllo della società "capogruppo" sulle proprie

“controllate”, il bilancio consolidato è lo strumento che valorizza le dinamiche del gruppo inteso come un complesso economico costituito da più enti o aziende, dotate ciascuna di una propria autonomia giuridica.

La riforma intende perseguire anche la finalità di superare la sostanziale incapacità del previgente sistema contabile di dare una reale rappresentazione dei “fatti economici di gestione” anche con riferimento al “sistema delle partecipazioni”. Gli adempimenti previsti si inseriscono, quindi – unitamente, a titolo di esempio al “piano di razionalizzazione delle partecipazioni” - nel tentativo di “governare” un sistema che finora è stato poco governato.

Il revisore ha espresso il proprio parere positivo, in merito alla adozione del bilancio consolidato così come predisposto dall’Ente.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
20.845,80	160.696,15	17.650,99	155.038,24	24.046,30	19.341,80	44.822,90

L'importo accertato nel 2019 è stato incassato per € 8.831,60.

Nel Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione è stata accantonata la somma di euro 357.260,96 pari al 99,33% dei residui derivanti dagli anni precedenti per i proventi da attività ordinaria (euro 249.138,96), per i proventi da riscossione coattiva (euro 105.217,00) e per i proventi da violazione dei regolamenti comunali (2.905,00).

i) Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione 2019/2018
101 Redditi da lavoro dipendente	1.399.279,26	1.363.907,71	1.375.627,31	11.719,60
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	112.748,52	108.614,60	115.564,98	6.950,38
103 Acquisto di beni e servizi	3.638.475,75	3.491.419,99	4.495.930,36	1.004.510,37
104 Trasferimenti correnti	1.722.553,81	1.737.962,94	1.865.939,89	127.976,95
107 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.461,41	131,30	748,70	617,40
110 Altre spese correnti	101.143,70	1.390.555,87	59.389,99	-1.331.165,88
TOTALE TITOLO 1	6.975.662,45	8.092.592,41	7.913.201,23	-179.391,18

La variazione più significativa – di euro – 1.331.165,88 - riguarda le altre spese correnti ed è derivante da uno stanziamento previsto per rimborso Tarsu 2004-2010 in seguito a conciliazione contenzioso.

I) 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 85.254,87;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.443.331,27;

- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della legge 296/06.

	Media triennio 2011-2013	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
spesa macroaggregato 01	1.946.058,33	1.385.187,07	1.353.188,17	1.375.627,31
spese incluse nel macroaggregato 03	11.174,25	10.481,33	10.719,54	29.648,35
irap macroaggregato 02	101.881,41	108.093,01	91.837,97	88.419,20
Spese imputate all'esercizio successivo (premierità personale)		0,00		
Totale lordo spese di personale	2.059.113,99	1.503.761,41	1.455.745,68	1.493.694,86
componenti escluse	615.782,72	406.735,52	406.735,52	460.039,80
Totale spese di personale	1.443.331,27	1.097.025,89	1.049.010,16	1.033.655,06

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'Organo di Revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle (eventuali) deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2019 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi è uguale a zero.

n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				in cifre	in %
Stanziamiento	6.051.137,55	9.965.629,07	1.389.911,53	- 8.850.797,15	64,92
di cui Fondo plur. Vinc. spesa	80.000,00	3.667.699,39	3.392.619,78		
		13.633.328,46	4.782.531,31		

o) Servizi per conto terzi

Il dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi nel 2019 è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Entrate e spese per partite di giro	1.143.503,44	1.156.700,74
Entrate e spese per conto di terzi	13.197,30	
	1.156.700,74	1.156.700,74

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non presenta indebitamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

L'importo accantonato nell'Avanzo di Amministrazione è pari a € 2.516.570,13 ed è stato ottenuto utilizzando il metodo ordinario e ci si è avvalsi della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE al 75%.

L'importo accantonato risulta congruo.

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 01/01/2019	2.807.734,40
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2019	0,00
Fondo accantonato	2.516.570,13

Fondo indennità di fine mandato

Sono stati accantonati euro 2.724,00. Il fondo complessivo presente nell'Avanzo di Amministrazione è di complessivi euro 10.512,00.

Fondo accantonamento contenzioso

La somma di euro 251.390,35 accantonata negli anni precedenti secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) è relativa a pendenze con Abbanoa e a consumi elettrici contestati. Più che di contenziosi in essere si tratta di passività potenziali per contestazioni in corso. Per prudenza si è ritenuto opportuno accantonare un fondo.

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. e dal D.lgs. 118/2011, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 02.07.2020.

I risultati di tale riaccertamento sono i seguenti:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.620.086,64	1.301.497,05	- 350.503,85	1.968.085,74
Titolo 2	54.228,35	14.119,08	- 59,27	40.050,00
Titolo 3	397.546,68	21.798,80	- 31.196,97	344.550,91
Titolo 4	2.193.000,00	430.000,00	0,00	1.763.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	33.980,04	22.733,64	- 2.284,48	8.961,92
TOTALE	6.298.841,71	1.790.148,57	- 384.044,57	4.124.648,57

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3.476.184,14	2.435.072,65	- 705.925,16	335.186,33
Titolo 2	1.056.695,79	917.582,57	- 82.762,55	56.350,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	98.192,85	6.505,52	- 2.845,86	88.841,47
TOTALE	4.631.072,78	3.359.160,74	- 791.533,57	480.378,47

Si ritiene utile evidenziare come la "gestione" dei residui sia stata profondamente modificata dall'applicazione del nuovo sistema di contabilità, infatti, se precedentemente potevano essere mantenuti come "residui" gli accertamenti e gli impegni corrispondenti all'intero importo delle obbligazioni giuridicamente perfezionate per la quota relativa alla parte non interessata da movimentazioni di cassa, oggi vengono qualificati come residui soltanto quelli correlati ad obbligazioni perfezionate e scadute.

Assume pertanto primaria importanza il momento in cui un'obbligazione può definirsi perfezionata e scaduta, a tal proposito il principio contabile, allegato n. 2 al DPCM 28/12/2011, precisa che "la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile" ed evidenzia come non possano esserci dubbi sulla "coincidenza tra esigibilità e possibilità di esercitare il diritto di credito".

L'analisi dell'anzianità dei residui finali complessivi al 31/12/2019 (compresi quelli derivanti dalla competenza) è la seguente.

Residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	675.461,46	266.096,07	273.374,98	389.357,15	363.796,08	426.845,27	2.394.931,01
Titolo 2	40.000,00	0,00	0,00	0,00	50,00	108.342,19	148.392,19
Titolo 3	201.748,62	7.105,90	111.953,67	13.322,76	10.419,96	118.716,34	463.267,25
Titolo 4	660.000,00	3.547,00	2.213,00	894.240,00	203.000,00	3.135.018,08	4.898.018,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	8.511,92	0,00	450,00	6.768,18	15.730,10
Totale	1.577.210,08	276.748,97	396.053,57	1.296.919,91	577.716,04	3.795.690,06	7.920.338,63

Residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedent	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	238.628,27	14.421,90	23.238,25	16.900,26	41.997,65	1.533.589,2	1.868.775,60
Titolo 2	932,35	15.397,46	9.259,60	0,00	30.761,26	655.215,87	711.566,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	150,00	30.219,47	27.517,50	30.954,50	7.537,58	96.379,05
Totale	239.560,62	29.969,36	62.717,32	44.417,76	103.713,41	2.196.342,7	2.676.721,19

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2019 l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 29.07.2019 avente oggetto "Lavori di somma urgenza a seguito degli eventi calamitosi del 10/10/2018 e del 21/01/2019. Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e del D.Lgs. n. 267/2000" dell'importo di € 37.550,00;

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
0,00	0,00	292.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.550,00

Tempestività pagamenti

Il responsabile del Servizio Finanziario ha attestato che l'indicatore della tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a + 3 g. Si tratta di un dato leggermente superiore ai termini massimi previsti dalla normativa vigente. Si invita ad adottare le necessarie misure organizzative per velocizzare i pagamenti al fine di rispettare i termini previsti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2019, l'ente rispetta tutti gli otto parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Con determinazione del Servizio Finanziario n. 803 del 17.06.2020 si è provveduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili a denaro.

Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere: Banco di Sardegna - consegnato il 22.01.2020;

Economo: il conto risulta trasmesso al Servizio Finanziario in data 29.01.2020;

Agenzia dell'entrate trasmesso in data 17.02.2020;

Anagrafe (diritti di segreteria e carte identità) trasmesso in data 20.01.2020;

Polizia locale (multe) trasmesso in data 20.01.2020

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di definiti dal principio della competenza economica di cui alle nuove disposizioni della contabilità armonizzata così sintetizzati:

	2017	2018	2019
A Proventi della gestione	11.522.897,14	11.974.897,38	11.778.579,26
B Costi della gestione	13.074.320,94	9.693.789,50	9.344.955,30
Risultato della gestione	- 1.551.423,80	+ 2.281.107,88	+ 2.433.623,96
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	7,54	852,54	172,08
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.719.986,68	4.143.150,30	2.436.914,21
Risultato economico prima delle imposte	168.570,42	6.410.403,87	4.870.710,25
IRAP	100.137,29	103.018,97	102.125,82
Risultato economico di esercizio	68.433,13	6.307.384,90	4.768.584,43

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 ai due anni precedenti sono così riassunti:

Attivo	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	344.090,71	193.863,08	139.422,17
Immobilizzazioni materiali	37.835.268,03	37.974.623,39	38.192.547,76
Immobilizzazioni finanziarie	2.457.644,30	2.979.746,46	2.999.073,31
Totale immobilizzazioni	40.637.003,04	41.148.232,93	41.331.043,24
Rimanenze			
Crediti	3.681.109,43	3.553.933,42	5.283.409,72
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	31.336.593,01	35.409.771,08	38.071.553,60
Totale attivo circolante	35.017.702,44	38.963.704,50	43.354.963,32
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	75.654.705,48	80.111.937,43	84.686.006,56
Conti d'ordine			
Passivo			
Patrimonio netto	48.805.105,44	55.598.095,30	60.709.949,54
Conferimenti			
Fondi per rischi e oneri	4.000.218,04	312.804,96	315.078,96
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento			
Debiti per somme ant. da terzi			
Altri debiti	68.689,85	1.418.104,31	43.312,24
Debiti verso fornitori	1.664.198,06	2.424.891,32	1.987.784,01
Debiti per trasferimenti e contr.	556.028,91	788.077,15	645.624,94
Totale debiti	2.288.916,82	4.631.072,78	2.676.721,19
Ratei e risconti	20.560.465,18	19.515.012,04	20.984.256,87
Totale del passivo	75.654.705,48	80.111.937,43	84.686.006,56
Conti d'ordine	5.839.080,78	5.913.069,07	5.183.329,23

Relazione della Giunta al Rendiconto

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. e dell'articolo 11, comma 6, del D.lgs. 118/2011. Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano di razionalizzazione delle spese ex art. 16 del D.L. 98/11

Con riguardo al Piano triennale di contenimento delle spese, si da atto che per il triennio 2018/2020 è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 21/06/2018 come allegato al DUP del triennio.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 2.420,38 come da prospetto allegato al rendiconto. Si ricorda che l'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Spese per autovetture

L'ente **ha rispettato** il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia

Si ricorda che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nell'anno 2019 non è stata impegnata spesa per acquisto mobili e arredi. L'Ente ha rispettato i limiti

disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Considerazioni e proposte

Il Revisore, anche al fine di fornire all'Organo Consiliare ed a quello Esecutivo alcune indicazioni di merito in ordine alle scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia la necessità che vengano curati, con particolare efficacia e attenzione:

- i principi per l'accertamento e per la riscossione dei crediti, al fine di salvaguardare gli equilibri finanziari sia dell'esercizio in corso che quelli prospettici;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, nel rispetto di principi contabili, per la corretta valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con quelli inventariali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali, sia della gestione diretta che quella indiretta (enti e società partecipate);
- l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- di accantonare così come proposto la somma di euro 2.516.570,13 al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- di effettuare una attenta analisi delle somme richieste da ogni singolo servizio durante la predisposizione del bilancio di previsione rispetto a quelle effettivamente spese;
- di proseguire e intensificare l'attività di analisi e controllo sulla corretta gestione del patrimonio immobiliare.

In tal senso, il Revisore propone che venga perseguito il costante monitoraggio:

- di ciascun obiettivo che gli Organismi gestionali dell'Ente hanno previsto o programmato;
- della gestione delle risorse umane e del relativo onere;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, col rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni e delle informazioni interne e per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni anche ai fini della trasparenza, della tempestività e della semplificazione;
- dell'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento dei sistemi di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa e del rispetto del pareggio di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, nell'attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e la conformità tecnica degli atti connessi, ed altresì premesso che l'Organo di Revisione nel corso delle proprie verifiche di competenza effettuate nei modi e nei termini di legge e del regolamento di contabilità dell'Ente, ha

- esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, nonché la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.lgs. 118/2011 e il D.lgs. 126/2014
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali, nonché i principi della competenza finanziaria potenziata e della competenza economico patrimoniale allegati al D.lgs. 118/2011;

tutto ciò premesso e considerato, il Revisore, esprime

parere favorevole

per l'approvazione del **Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019**, ritiene congruo e coerente l'accantonamento proposto sull'avanzo di amministrazione per le finalità descritte nella presente relazione.

Il Revisore, previa formalizzazione, lettura e conferma, sottoscrive il presente Verbale come in appresso.

Il Revisore Unico



2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.

2.