



Comune di Carloforte
Provincia del Sud Sardegna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 31 del 31/07/2020

Adunanza ORDINARIA – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

L'anno **duemilaventi** addì **trentuno** del mese di **luglio** alle ore **17:40** nella sala delle adunanze consiliari, è stato convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge, si è riunito il Consiglio Comunale.

PUGGIONI SALVATORE	Presente
DI BERNARDO ELISABETTA	Presente
ROMBI STEFANO	Presente
CURCIO AURELIANA	Presente
STRINA ANGELA MARINA	Assente
VERDEROSA GIOVANNI	Presente
GROSSO GIANFRANCO	Presente
ROMBI CESARE	Presente
GRANARA FRANCESCO	Assente
PENCO GIANLUIGI	Presente
PALA MASSIMO	Assente
MAGAI AURELIANA	Presente
RIVANO LORENZO	Assente
BIGGIO CESARE	Assente
BORGHERO ATTILIO	Assente
FROLDI MARIANO	Assente
LUXORO CESARE	Assente

PRESENTI N. 9

ASSENTI N. 8

Partecipa il SEGRETARIO MARCELLO MARCO.

Il SINDACO nella sua qualità di Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti e quindi la piena validità della riunione, dichiara aperta la seduta.

E' nominato scrutatore il Consigliere: Aureliana Magai.

Uditi gli interventi riportati nel verbale integrale di seduta a cui si rimanda

Dato atto che sulla proposta della presente deliberazione è stato acquisito il parere di regolarità tecnica e contabile, riportati con firma digitale

Il Sindaco con votazione espressa per alzata di mano, pone ai voti l'ordine del giorno specificato nella proposta n. **1358 del 21.07.2020**, avente oggetto: **APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.**, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

L'esito della votazione accertato è il seguente:

VOTANTI: N. 9

Favorevoli 9

Astenuti 0

Contrari 0

Visto l'esito della votazione il Consiglio Comunale

DELIBERA

Di approvare la proposta n. **1358 del 21.07.2020** corredata dai pareri previsti dalle vigenti norme riportati con firma digitale.

Con separata votazione ed esito analogo, il presente punto viene dichiarato immediatamente esecutivo .

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
PUGGIONI SALVATORE

IL SEGRETARIO
MARCELLO MARCO



Proposta n° 1358 del 21.07.2020

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

Su proposta del Sindaco – Salvatore Puggioni

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 14 in data 17/05/2019, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2019-2021;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 17/05/2019 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con i seguenti atti:
 - Giunta comunale n. 81 in data 28/06/2019 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2019 (art. 175, comma 4 del D.LGS n.267/2000) – 1° variazione e ratificata con deliberazione CC n. 18 del 19/07/2019;
 - Determinazione del Responsabile esecutiva n. 418 del 09.07.2019 ad oggetto: "Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5 quater lett c D.LGS n. 267/2000 – Prima applicazione anno 2019"
 - Consiglio Comunale n. 22 in data 02/08/2019 ad oggetto: "Assestamento Generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 del D.Lgs n. 267/2000";
 - Determinazione del Responsabile esecutiva n. 493 del 08.08.2019 ad oggetto: "Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5 quater lett c D.LGS n. 267/2000 – Area Tecnica";
 - Determinazione del Responsabile esecutiva n. 495 del 08.08.2019 ad oggetto: "Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5 quater lett c D.LGS n. 267/2000 – Area Servizi Sociali, Cultura e Pubblica Istruzione";
 - Giunta comunale n. 95 in data 09/08/2019 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2019 – Esercizio Finanziario 2019 (art. 175, comma 4 del D.LGS n.267/2000) – 7° variazione e ratificata con deliberazione CC n. 25 del 13/09/2019;

- Giunta comunale n. 102 in data 03/09/2019 ad oggetto: “Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2019 – Esercizio Finanziario 2019 (art. 175, comma 4 del D.LGS n.267/2000) – 6° variazione e ratificata con deliberazione CC n. 24 del 13/09/2019;
- Determinazione del Responsabile esecutiva n. 668 del 08.11.2019 ad oggetto: “Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5 quater lett c D.LGS n. 267/2000 – Area Tecnica”;
- Giunta comunale n. 133 in data 20/11/2019 ad oggetto: “Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2019 – Esercizio Finanziario 2019 (art. 175, comma 4 del D.LGS n.267/2000) – 9° variazione e ratificata con deliberazione CC n. 39 del 04/12/2019;
- Determinazione del Responsabile esecutiva n. 769 del 30.12.2019 ad oggetto: “Variazione ai capitoli di Entrata e di Spesa correlati (art. 175, comma 5 – quater, lett. e-bis) D.LGS n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 in data 02/08/2019, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2019 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n. 323 in data 08.06.2020;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 57 in data 29.05.2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato l'articolo 227, comma 2, del d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Preso atto che l'art. 107, c. 1, lett. b), D.L. 17 marzo 2020, n. 18 dispone il differimento al 30 giugno 2020 del termine per l'approvazione del rendiconto di gestione 2019, in considerazione “*della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e della oggettiva necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze*”;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 75 in data 19.06.2020;

Preso atto che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (*a fini conoscitivi per il 2019*);
- c) l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (*a fini conoscitivi per il 2019*);
- d) l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (*a fini conoscitivi per il 2019*);
- e) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- f) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- g) *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- h) *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- i) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- j) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- k) *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- l) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- m) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
- n) il prospetto dei dati SIOPE;
- o) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- p) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- q) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.Lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 75 in data 19.06.2020;
- r) la relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.Lgs. n. 267/2000;

> ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.Lgs. n. 267/2000

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

> e inoltre:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 in data .02.08.2019, relativa alla ricognizione dello stato di

attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, c. 2, del d.Lgs. n. 267/2000;

- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2019 previsto dall'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno 23 gennaio 2012;
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2019, resa ai sensi del d.L. n. 66/2014;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 75 in data 19.06.2020, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

Rilevato che il conto del bilancio dell'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a **Euro 3.258.908,35** così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				26.985,77
RISCOSSIONI	(+)	1.538.554,71	23.042.725,72	24.581.280,43
PAGAMENTI	(-)	3.499.000,75	19.942.447,80	23.441.448,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.166.817,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.166.817,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.136.293,47	1.370.241,53	9.506.535,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	451.488,24	3.567.413,17	4.018.901,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			83.280,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.312.262,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.258.908,35

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Considerato che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;

- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2019 evidenzia:

- un risultato di competenza pari a **€ 707.140,01** (W1 non negativo);
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio **€ 221.935,55** (W2 equilibrio a cui tendere).

Rilevato altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di **€ 8.360,58**;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di **€ 11.164.441,39** e un fondo di dotazione di **€ 8.110.470,07** così suddiviso:

- ➔ Riserve da risultato economico di esercizi precedenti **€ 2.995.610,74**
- ➔ Riserve da capitale **€ 0,00**
- ➔ Riserve da permessi di costruire **€ 50.000,00**
- ➔ Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali **€ 0,00**
- ➔ Altre riserve indisponibili **€ 0,00**
- ➔ Risultato economico dell'esercizio **€ 8.360,58**
- ➔ Fondo di dotazione **€ 8.110.470,07**

Visto il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta **non deficitario**;

Dato atto che sulla proposta sono stati acquisiti i seguenti pareri:

- ☒ ART. 49 DEL T.U. (Regolarità Tecnica)
- ☒ ART. 151 DEL T.U. (Regolarità Contabile)
- ☐ ART. 153 DEL T.U. (Verifica Veridicità previsioni di entrata e compatibilità delle spese)
- ☐ ART. 147 bis DEL T.U. (Controllo di Regolarità Amministrativa e Contabile)

Riportati con firma digitale,

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE CHE IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERI

1. di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019, redatto secondo lo schema allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2019, un risultato di amministrazione pari a Euro **3.258.908,35**, così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				26.985,77
RISCOSSIONI	(+)	1.538.554,71	23.042.725,72	24.581.280,43
PAGAMENTI	(-)	3.499.000,75	19.942.447,80	23.441.448,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.166.817,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.166.817,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.136.293,47	1.370.241,53	9.506.535,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	451.488,24	3.567.413,17	4.018.901,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			83.280,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.312.262,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.258.908,35

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2019				1.617.367,99
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				29.981,07
Totale parte accantonata B)				1.647.349,06
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.600.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				1.600.000,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				11.559,29

3. di dare atto che il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a Euro **€ 8.360,58**;
4. lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di **€ 11.164.441,39** e un fondo di dotazione di **€ 8.110.470,07** così suddiviso:
- ➔ Riserve da risultato economico di esercizi precedenti **€ 2.995.610,74**
 - ➔ Riserve da capitale **€ 0,00**
 - ➔ Riserve da permessi di costruire **€ 50.000,00**
 - ➔ Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali **€ 0,00**
 - ➔ Altre riserve indisponibili **€ 0,00**
 - ➔ Risultato economico dell'esercizio **€ 8.360,58**
5. di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio:
non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
6. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta non deficitario;
7. di dare atto che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2019 evidenzia, ai sensi dell'art. 1, c. 821, L. n. 145/2018: un risultato di competenza pari a **€ 707.140,01** (W1 non negativo), nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2).
8. di dare atto infine che entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2019 deve essere:
- a) trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - b) pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
9. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.
10. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2019 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia di SUD SARDEGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ULDERICO IZZO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	19
Risultato di amministrazione	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità	32
Fondo anticipazione liquidità	36
Fondi spese e rischi futuri	36
SPESA IN CONTO CAPITALE	36
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	38
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	42
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	48
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	50
CONTO ECONOMICO	60
STATO PATRIMONIALE	62
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	64
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	64

Comune di CARLOFORTE

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 1° 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;

approva

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 CARLOFORTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

NAPOLI/CARLOFORTE, lì 1° LUGLIO 2020

L'organo di revisione

X

dott. ULDERICO IZZO
REVISORE DEI CONTI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Ulderico IZZO**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 22.06.2018;

- ♦ ricevuta in data 19.06.2020 la relazione sulla gestione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 19.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 23.01.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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 totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 04
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 01

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di CARLOFORTE registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6151 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Non è in dissesto;
- **Ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 9.950,32** tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 30.688,12	€ 3.979,57	€ 1.459,12
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 55.079,99	€ 224.591,19	€ 8.491,20
Totale	€ 85.768,11	€ 228.570,76	€ 9.950,32

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- 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	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 63.005,74	€ 137.390,68	-€ 74.384,94	45,86%	52,65%
Gestione parcheggi a pagamento	€ 58.993,61	€ 561,20	€ 58.432,41	10512,05%	8000,00%
Cimitero	€ 24.590,22	€ 74.030,00	-€ 49.439,78	33,22%	75,00%
Totali	€ 146.589,57	€ 211.981,88	-€ 65.392,31	69,15%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.166.817,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.166.817,65

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 26.985,77	€ 1.166.817,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.068.893,77	€ 2.188.006,88	€ 1.104.775,49

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.

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)		€ -			€ 26.985,77
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.819.035,76	€ 2.844.724,74	€ 767.325,03	€ 3.612.049,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.660.810,85	€ 2.802.203,41	€ 115.258,55	€ 2.917.461,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.420.766,07	€ 937.292,29	€ 516.545,46	€ 1.453.837,75
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)	=	€ 15.900.612,68	€ 6.584.220,44	€ 1.399.129,04	€ 7.983.349,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.811.343,01	€ 5.352.931,65	€ 2.992.716,88	€ 8.345.648,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.317.000,00	€ 1.312.032,22	€ -	€ 1.312.032,22
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)	=	€ 13.128.343,01	€ 6.664.963,87	€ 2.992.716,88	€ 9.657.680,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.772.269,67	-€ 80.743,43	-€ 1.593.587,84	-€ 1.674.331,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+			€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.772.269,67	-€ 80.743,43	-€ 1.593.587,84	-€ 1.674.331,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.396.644,99	€ 127.422,63	€ 2.379.662,01	€ 2.507.084,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.100.000,00		€ 1.095.151,60	€ 1.095.151,60
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.496.644,99	€ 127.422,63	€ 3.474.813,61	€ 3.602.236,24
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.496.644,99	€ 127.422,63	€ 3.474.813,61	€ 3.602.236,24
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.671.019,63	€ 439.398,63	€ 524.193,36	€ 963.591,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.671.019,63	€ 439.398,63	€ 524.193,36	€ 963.591,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.671.019,63	€ 439.398,63	€ 524.193,36	€ 963.591,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 825.625,36	-€ 311.976,00	€ 2.950.620,25	€ 2.638.644,25
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.500.000,00	€ -	€ 2.111.780,27	€ 2.111.780,27
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.500.000,00	€ -	€ 2.111.780,27	€ 2.111.780,27
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 12.971.163,86	€ 12.003,04	€ 10.871.911,40	€ 10.883.914,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 13.049.836,02	€ 66.885,24	€ 10.641.510,30	€ 10.708.395,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.519.222,87	-€ 447.601,63	€ 1.587.433,51	€ 1.166.817,65

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad **euro 0,00**.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 4.068.319,16	€ 3.643.381,00	€ 2.698.486,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 2.559.409,85	€ 4.274.252,74	€ 1.104.775,49
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	112	112	56
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 381.909,45	€ 496.963,51	€ 342.830,56
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 170.509,10	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 18.432,39	€ 20.000,00	€ 20.784,22

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di **euro 342.830,56**.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 707.140,11**

		2019
Accertamenti di competenza	+	24.412.967,25
Impegni di competenza	-	23.509.860,97
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	2.959.056,95
Impegni confluiti nel FPV	-	3.395.542,89
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	240.519,77
		707.140,11

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **Euro 221.935,55**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **Euro 24.636,83** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	707.140,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	349.320,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	135.884,15
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	221.935,55
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	221.935,55
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	197.298,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	24.636,83

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:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	2.959.056,95
Totale accertamenti di competenza	+	24.412.967,25
Totale impegni di competenza	-	23.509.860,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	3.395.542,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	466.620,34

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	445.522,96
Minori residui passivi riaccertati	+	1.428.524,62
Impegni confluiti nel FPV	-	31.233,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	951.768,24

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	466.620,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	951.768,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	240.519,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.600.000,00
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	=	3.258.908,35

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	3.755.000,00	3.755.000,00	0%	3.476.089,85	-7%
Titolo II	Trasferimenti	3.266.566,46	3.355.885,05	3%	2.947.929,12	-12%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.664.727,29	1.683.727,29	1%	1.232.503,10	-27%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.964.064,55	5.628.568,00	90%	2.651.618,08	-53%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	1.100.000,00	1.100.000,00	0%	1.095.151,60	0%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	6.500.000,00	4.500.000,00	-31%	2.111.780,27	-53%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.440.330,00	12.940.330,00	74%	10.897.895,23	-16%
Avanzo di amministrazione applicato			240.519,77			
FPV	Spese Correnti	-	139.624,32			
FPV	Spese c/Capitale	1.222.581,71	2.819.432,63			
Totale		27.913.270,01	36.163.087,06		24.412.967,25	-32%

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo, il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato. La variazione intervenuta, pari al 32%, dando atto che la parte rilevante dello scostamento (-53%) attiene alle entrate di parte capitale che dipendono dai crono programmi continuamente in evoluzione relativi alle Opere Pubbliche, e l'altro 53% nelle anticipazioni del tesoriere, denota una discreta capacità di programmazione dell'attività dell'ente;

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 iscritto in entrata	139.624,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	7.656.522,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	7.477.009,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	83.280,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	1.312.032,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) -	1.076.175,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	67.556,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	1.100.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	91.381,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	91.381,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	91.381,06

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	172.963,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.819.432,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.746.769,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.711.143,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.312.262,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		615.758,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		615.758,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		615.758,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		707.140,01
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		349.320,31
Risorse vincolate nel bilancio		135.884,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		221.935,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		197.298,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.636,83
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		91.381,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	67.556,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		23.824,53



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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 crediti di dubbia esigibilità*						
215200/0	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.118.487,88	0,00	301.581,41	197.298,72	1.617.367,99
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità*		1.118.487,88	0,00	301.581,41	197.298,72	1.617.367,99
Altri accantonamenti						
215300/0	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI	29.981,07	-47.738,90	47.738,90	0,00	29.981,07
Totale Altri accantonamenti		29.981,07	-47.738,90	47.738,90	0,00	29.981,07
Totale		1.148.468,93	-47.738,90	349.320,31	197.298,72	1.647.349,06

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 accertati nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. vincolato o finanziato dal risultato di amministrazione accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o di vincolazioni poste dal risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 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)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2004000	CTRB RAS CANONI DI LOCAZIONE (CAP. 1886/S)	1886000	CTRB RAS CANONI LOCAZIONI (CAP. 2004/E)	12.398,89	12.398,89	8.754,42	12.398,89	0,00	0,00	0,00	8.754,42	8.754,42
2023000	FONDI REIS (REDDITO INCLUSIONE SOCIALE) (C. 1887/20/S)	1887200	FONDI REIS (REDDITO INCLUSIONE SOCIALE) (C. 2023/E)	48.026,73	0,00	0,00	0,00	0,00	48.026,73	0,00	0,00	0,00
2024000	CTRB FORNITURA GRATUITA LIBRI SC. OBBLIGO E SUPERIORI (CAP. 1430/S)	1430000	L.449/98- FORNIT. GRATUITA LIBRI SC. OBBLIGO E SEC. SUP. (CAP. 202400/E)	5.010,15	0,00	5.327,91	0,00	0,00	5.010,15	0,00	5.327,91	5.327,91
2027000	BORSE STUDIO PER BENTON CTRB BORSE STUDIO CTRB BORSE FAMIGLIE SC. OBBLIGO E SEC. SUPERIORI (E/CAP. 2027/00)	1429000	BORSE DI STUDIO PER BENTON CTRB BORSE STUDIO CTRB BORSE FAMIGLIE SC. OBBLIGO E SEC. SUPERIORI (E/CAP. 2027/00)	2.622,78	0,00	3.525,93	0,00	0,00	2.622,78	0,00	3.525,93	3.525,93
2033100	PIANI PERSONALIZZATI L.162/98 (CAP.188610/S)	1886100	PIANI PERSONALIZZATI L. 162/98 (CAP.203310/E)	17.615,09	17.615,09	7.576,38	17.615,09	0,00	0,00	0,00	7.576,38	7.576,38
2038100	SUPP. ISTRUZ. ALUNNI DISABILI LR 3/2008 (1784/S)	1784000	SUPP. ISTRUZ. ALUNNI DISABILI LR 3/2008 (203810/E)	27.475,11	27.475,11	14.611,57	27.475,11	0,00	0,00	0,00	14.611,57	14.611,57
2055000	CTRB UE REACT PROGETTO HORIZON 2020 (CAP. 1578/S)	1579000	CTRB UE REACT PROGETTO HORIZON 2020 (CAP. 2055/E)	0,00	0,00	41.167,60	0,00	0,00	0,00	0,00	41.167,60	41.167,60
2056000	L.R.13/89- ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITETT. PRIVATI	1544000	L.R.13/89- ELIMINAZ. BARRIERE ARCHITETT. PRIVATI	8.712,83	8.712,83	0,00	8.712,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2061000	CTRB RAS PER ABBATTIMENTO COSTI PARTECIPAZIONI TRASFERTE SPORTIVE NELLE ISOLE MINORI (1920/S)	1920000	CTRB RAS PER ABBATTIMENTO COSTI PARTECIPAZIONI TRASFERTE SPORTIVE NELLE ISOLE MINORI (2061/E)	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00
2062000	CONTRIBUTO R.A.S. PER ACQUISTO LIBRI E ARREDI BIBLIOTECA (CAP. 1460/S)	1460000	ACQ. MATERIALE LIBRARIO- ARREDI ATTREZZI E SISTEMAZ. MATER. STORICO (ANCHE CAP. 206200/E)	1.356,81	1.356,81	0,00	1.356,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel bilancio di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate nell'esercizio 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (H) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimessi nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nell'esercizio di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
20770000	CTRB UE PROGETTO "THE TUNA ROUTE" (cap. 20800(S))	20800000	PROGETTO EUROPEO "THE TUNA ROUTE" (CAP. 2077(E))	489,20	0,00	0,00	0,00	0,00	489,20	0,00	0,00	0,00
40080000	DUPIM - COMPLETAMENTO CENTRO SERVIZI VILLA GANDOLFO E RIQ. URBANISTICA PERTINENZE (CAP. 365500(S))	36550000	DUPIM - COMPLETAMENTO CENTRO SERVIZI VILLA GANDOLFO E RIQ. URBANISTICA PERTINENZE (CAP. 4008(E))	228.063,96	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.063,96
40120000	CTRB BAS - SISTEMAZIONE STRADE (CAP. 34410(S))	34410000	CTRB BAS SISTEMAZIONE STRADE (CAP. 4012(E))	15.000,00	14.161,36	0,00	14.161,36	0,00	838,64	0,00	0,00	0,00
40350000	PROV.DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI	34940000	MANUTENZAI FINI DELLA MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' DEGLI IMPIANTI, INFRASTRUTTURE E VERDE URBANO (CAP. 4035 + FU)	1.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.592,00	0,00	0,00	0,00
40043000	RIASSETTO IDROGEOLOGICO CANALE DEL GENERALE (CAP. 326440(S))	32644000	RIASSETTO IDROGEOLOGICO DEL CANALE DEL GENERALE (CAP. 400430(E))	346.316,56	68.801,78	0,00	68.801,78	0,00	0,00	0,00	0,00	277.516,78
40390000	BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA DELLE DISCARICHE ABUSIVE NELL'ISOLA DI SAN PIETRO (326200(S))	32620000	BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA DELLE DISCARICHE ABUSIVE NELL'ISOLA DI SAN PIETRO (CAP. 403900(E))	0,00	0,00	56.920,04	0,00	0,00	0,00	0,00	56.920,04	56.920,04
41090000	RIQUALIFICAZIONE SALINE (CAP. 3851(S))	38510000	RIQUALIFICAZIONE SALINE (CAP. 4109(E))	1.050.535,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.050.535,11
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				1.785.715,12	240.519,77	135.884,15	240.519,77	0,00	81.079,50	0,00	135.884,15	1.600.000,00
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.785.715,12	240.519,77	135.884,15	240.519,77	0,00	81.079,50	0,00	135.884,15	1.600.000,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (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=l1-m1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)	135.884,15	1.600.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	135.884,15	1.600.000,00

Quote destinate (Prospetto A3 allegato al rendiconto)

Non ci sono quote destinate nel risultato di amministrazione 2019.

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

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

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

- 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	€ -	€ 83.280,34
FPV di parte capitale	€ 1.222.975,31	€ 3.312.262,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2019 è la seguente:



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

		(a)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	250,00	247,60	2,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.471,18	16.471,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	11.457,96	5.496,07	5.961,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	17.500,00	4.576,00	0,00	0,00	12.924,00	130.479,06	0,00	0,00	143.403,06
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	59.484,63	19.564,73	4.800,76	0,00	35.119,14	800,00	0,00	0,00	35.919,14
08	Statistica e sistemi informativi	208,08	0,00	208,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	3.636,80	3.250,00	386,80	0,00	0,00	638,00	0,00	0,00	638,00
	Totale MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	132.008,45	72.605,68	11.359,73	0,00	48.043,14	131.917,06	0,00	0,00	179.960,20
02	MISSIONE 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale ed altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	Totale MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	63.120,70	4.460,84	0,00	0,00	58.629,86	59.970,00	0,00	0,00	118.599,86
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinnata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a quelli successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
	Totale MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	63.120,70	4.490,84	0,00	0,00	58.629,86	59.970,00	0,00	0,00	118.599,86
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	234.287,97	0,00	0,00	0,00	234.287,97	99.709,65	0,00	0,00	333.997,62
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	234.287,97	0,00	0,00	0,00	234.287,97	99.709,65	0,00	0,00	333.997,62
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	1.258.739,72	608.000,00	4.398,01	0,00	646.341,71	0,00	0,00	0,00	646.341,71
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.258.739,72	608.000,00	4.398,01	0,00	646.341,71	0,00	0,00	0,00	646.341,71
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.631,12	984,00	647,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 7 - Turismo	1.631,12	984,00	647,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	246.969,21	46.104,47	0,00	0,00	200.864,74	149.462,39	0,00	0,00	350.317,13
03	Rifiuti	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	341.855,24	20.769,76	155,45	0,00	320.930,03	79.897,13	0,00	0,00	400.827,16
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	161.028,04	118.892,04	44,08	0,00	42.121,92	34.233,42	0,00	0,00	76.355,34
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccompartimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccompartimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
Totale MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	750.652,49	185.736,27	999,53	0,00	563.916,69	263.382,94	0,00	0,00	827.299,63
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	370.627,48	69.390,64	0,00	0,00	301.236,84	801.473,43	0,00	0,00	1.102.710,27
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	370.627,48	69.390,64	0,00	0,00	301.236,84	801.473,43	0,00	0,00	1.102.710,27
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	147.989,02	17.444,22	130.544,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	147.989,02	17.444,22	130.544,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute									
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (od. economie di impegno a imputare pluriennale vincolato dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 e successivi 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d) = (a)-(b)-(c)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
MISSIONI E PROGRAMMI								
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria, e PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	86.633,60	0,00	0,00	86.633,60
Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	86.633,60	0,00	0,00	86.633,60



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinnviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
MISSIONI E PROGRAMMI									
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.959.056,95	958.651,55	147.949,19	1.852.456,21	1.543.086,68	0,00	0,00	3.395.542,89

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.

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 3.258.908,35**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				26.985,77
RISCOSSIONI	(+)	1.538.554,71	23.042.725,72	24.581.280,43
PAGAMENTI	(-)	3.499.000,75	19.942.447,80	23.441.448,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.166.817,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.166.817,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.136.293,47	1.370.241,53	9.506.535,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	451.488,24	3.567.413,17	4.018.901,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			83.280,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.312.262,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.258.908,35

- 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)	€ 1.421.731,12	€ 2.960.565,29	€ 3.258.908,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.069.224,10	€ 1.148.468,93	€ 1.647.349,06
Parte vincolata (C)	€ 293.213,13	€ 1.785.715,12	€ 1.600.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 59.293,89	€ 26.381,24	€ 11.559,29

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Il rendiconto dell'esercizio 2018 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di EURO. 2.960.565,29. Con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2018 per EURO . 240.519,77 così destinate EURO. 67.556,63 per spese correnti e EURO 172.963,14 per spese di investimento:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
det. 418/09.07.2019		45.000,00			45.000,00
det.493/08.08.2019		42.576,07			42.576,07
det.495/08.08.2019		58.843,70			58.843,70
det.668/08.11.2019		94.100,00			94.100,00
					-
TOTALE AVANZO APPLICATO					240.519,77
AVANZO 2018					2.960.565,25
RESIDUO					2.720.045,48

Distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, di seguito si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi:

CO/CA	Art.	Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata	Economia (confluita nel nuovo risultato di amm.ne)
188600	0	CTRB RAS CANONI DI LOCAZIONE	12.396,69	12.396,69	0,00
188610	0	PIANI PERSONALIZZATI L.162/98	17.615,09	17.615,09	0,00
178400	0	SUPP. ALUNNI DISABILI	27.475,11	27.475,11	0,00
154400	0	LR 13/89 ELIMINAZ BARR. ARCH.PRIV	8.712,93	8.712,93	0,00
148000	0	ACQ MATERIALE LIBRARIO BIBLIOT.	1.356,81	1.356,81	0,00
326440	0	RIASSETTO IDROLOG CANALE GENER	68.801,78	68.801,78	0,00
349410	0	CTRB RAS SISTEMAZ STRADE	14.161,36	14.161,36	0,00
365500	0	DUPI COMPL VILLA GANDOLFO	90.000,00	90.000,00	0,00
TOTALI			240.519,77	240.519,77	0,00

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

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

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

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

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 29.05.2020. 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 con atto G.C. n. 57 del 29.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.902.911,19	€ 1.538.554,71	€ 8.136.293,47	-€ 228.063,01
Residui passivi	€ 4.010.274,72	€ 3.499.000,75	€ 451.488,24	-€ 59.785,73

I residui attivi

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Maggiori accertamenti	Minori accertamenti	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Riscossioni	% di realizzazione
Gestione corrente	7.106.000,34		224.695,81		5.482.175,49	77%	1.399.129,04	26%
Gestione capitale	2.766.076,99		3.367,20		2.635.287,16	95%	127.422,63	5%
Servizi conto terzi	30.833,86				18.830,82	61%	12.003,04	64%
TOTALE	9.902.911,19	-	228.063,01	-	8.136.293,47	82%	1.538.554,71	19%

Le principali voci che confluiscono tra i minori residui attivi accertati sono le seguenti:

RESIDUI ATTIVI STRALCIATI PER INSUSSISTENZA

IMPORTO	CAPITOLO	MOTIVAZIONE
2.647,24	Cap. 100600	differenza su accertamento per diritti pubblicità
172,98	Cap. 102200	differenza su accertamento per diritti tosap
350,50	Cap. 203400	differenza su rendicontazione ctrb ras LSU
880,04	Cap. 300820	differenza su accertamento per sanzioni amm.ve
192,26	Cap. 302300	differenza su accertamento incassi musei civici
14,22	Cap. 313800	differenza su accertamento incassi rilascio copie di atti
299,74	Cap. 313800	differenza su accertamento incassi da distributori bevande
14.905,78	Cap.313800	differenza su accertamento per somme versate in eccedenza
549,87	Cap. 313830	differenza su accertamento incassi da fontanelle tabarkine

3.367,20 Cap. 408830 da parte della Provincia per bonifica amianto non rendicontati

RESIDUI ATTIVI STRALCIATI PER INESIGIBILITÀ O DUBBIA ESIGIBILITÀ		
IMPORTO	CAPITOLO	MOTIVAZIONE
EURO 20.000,00	100400	mancati introiti da ICI anno 2010
EURO 30.000,00	100410	mancati introiti da IMU 2015
EURO 40.000,00	100500	mancati introiti da Accertamenti ICI Evasioni 2008
EURO 40.000,00	102500	mancati introiti da Ruolo Tares anno 2013
EURO 24.683,18	102500	mancati introiti da Ruolo Tarsu anno 2009
EURO 30.000,00	103000	mancati introiti da Ruolo Tari anno 2015
EURO 15.000,00	300800	mancati introiti da Multe al codice della strada anno 2017;
EURO 5.000,00	300810	mancati introiti da Ruolo Multe al Cds anno 2017

residui attivi reimputati in quanto non esigibili:

- 1) EURO. 7.499,95 al cap. 205400 per ctrb Ras – Progetto percorsi trekking così come la spesa per modifica crono programma dei lavori;
- 2) EURO. 201.000,00 al cap. 401000 per ctrb Dupim – Osservatori sul Paesaggio così come la spesa per modifica crono programma dei lavori secondo il Piano triennale dei lavori Pubblici e Dup 2020_2022;
- 3) EURO. 8.960,00 al cap. 411000 per redazione Piano valorizzazione delle terre civiche così come la spesa;

I residui passivi

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Minori impegni	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Pagamenti	% di realizzazione
Gestione corrente	3.261.374,99	26.635,05		242.023,06	7%	2.992.716,88	1237%
Gestione capitale	639.393,71			199.995,08	31%	439.398,63	220%
Servizi conto terzi	109.506,02	33.150,68		9.470,10	9%	66.885,24	706%
TOTALE	4.010.274,72	59.785,73	-	451.488,24	11%	3.499.000,75	775%

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono a obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

Le principali voci che confluiscono tra i minori residui passivi riaccertati sono le seguenti:

Per quanto riguarda la gestione corrente trattasi di piccole economie sui vari capitoli di acquisti e prestazioni di servizi (tra i più rilevanti: EURO 959,81 da risparmi per OIV; EURO 2.723,32 da bollette telefoniche;

EURO 520,13; EURO 2.070,57; EURO 4.151,79; EURO 648,58; EURO 600,70 risparmi da incarichi per spese legali; EURO 2.318,73,

EURO 2.472,53; EURO 800,80 da incarichi professionali e di progettazione; EURO 580,08 e EURO

822,31 da risparmi su spese per i mezzi tecnici; EURO 790,12; EURO 654,75; 548,99; da risparmi spese su manutenzioni varie; EURO 1.000,16; EURO 500,00 e EURO 523,73 da risparmi sulla gestione della mensa scolastica; EURO 522,69; EURO 4.397,00 dalla gestione di servizi pubblica istruzione; EURO 642,00; EURO 438,69; EURO 507,58; EURO 10.000,00; EURO 1.635,00 e EURO 4.587,98 da economie dei servizi sociali; EURO 1.308,09; EURO 550,00; EURO 647,12 da girotonno anno 2018 e 2019; tutti gli altri importi sono di piccole entità in massima parte risparmi dalla gestione economale delle minute spese).

Per quanto riguarda la gestione capitale i più rilevanti riguardano EURO 1.760,00 e EURO 2.638,00 per economie sui lavori di conversione del bocciodromo in palestra polifunzionale; oltre a economie di spese come per le entrate sulle partite di giro per arrotondamenti che sono confluiti al netto delle entrate eliminate nella parte di avanzo libero del risultato di amministrazione;

Nella parte vincolata da trasferimenti dell'avanzo di amministrazione sono invece confluiti i seguenti importi sempre al netto delle relative entrate eliminate per compensazione: EURO 2.922,74 ctrb ras per borse di studio; EURO 5.931,10 ctrb ras per fornitura gratuita libri; EURO 811,92 gestione girotonno; EURO 130.000,00 ctrb ras per lavori civico cimitero.

Le principali voci che confluiscono tra i residui passivi reimputati sono le seguenti:

EURO 35.919,14 impegni sul Cap 105800 per incarichi legali;

EURO 25.673,60 impegni sul Cap. 106800 per incarichi di progettazione;

EURO 638,00 impegni sul Cap. 109700 per la sicurezza sul lavoro;

EURO 7.499,95 impegni sul Cap. 150000 per il progetto sentieri Trekking come la parte Entrata in adeguamento alla modifica dei crono programmi dei lavori;

EURO 6.344,00 impegni su Cap. 157800 per la gestione dell'area marina protetta;

EURO 14.705,60 impegni su Cap. 157900 per il progetto React;

EURO 234.287,97 impegni sul Cap. 319500 per lavori sul 1° lotto Villa Gandolfo;

EURO 34.233,42 impegni sul Cap. 326440 relativo a lavori sul completamento Canale del Generale;

EURO 42.121,92 impegni sul Cap. 326500 per lavori di manut sui corsi d'acqua in adeguamento al nuovo crono programma;

EURO 401.864,74 impegni sul Cap. 326600 lavori Dupim – Osservatori sul Paesaggio per adeguamento come per entrata (per la quota di EURO 201.000,00) al nuovo crono programma dei lavori;

EURO 53.702,39 impegni sul Cap. 326700 per lavori relativi al Bando Sic Por Fesr 2014_2020;

EURO 23.760,00 impegni sul Cap. 341320 per lavori di riqualificaz centro sportivo in loc. Giunco;

EURO 8.960,00 impegni sul Cap. 361500 come per l'entrata relativa alla redazione del piano di valorizzazione delle terre civiche;

EURO 90.850,00 impegni sul Cap. 363000 per il progetto della videosorveglianza;

EURO 94.229,37 impegni sul Cap. 363200 per il progetto degli scavi archeologici;

EURO 5.480,28 impegni sul Cap. 363300 per il progetto della valorizzazione della necropoli fenicio_punica;

EURO 95.750,00 impegni sul Cap. 366600 per il progetto dei lavori sull'erosione costiera.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio si evidenzia l'anzianità degli stessi e risulta quanto segue:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	34.685,16	876.119,70	1.522.722,51	1.188.016,04	487.663,92	631.365,11	4.740.572,44
di cui Tarsu/tari		645.413,96	734.657,99	434.687,97	349.683,15	402.171,44	2.566.614,51
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II		130.567,14	23.187,31	-	35.562,30	145.725,71	335.042,46
di cui trasf. Stato						5,33	5,33
di cui trasf. Regione		130.567,14	23.187,31		35.562,30	145.720,38	335.037,13
Titolo III		324.829,15	303.097,79	405.526,85	150.197,62	295.210,81	1.478.862,22
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi							-
di cui sanzioni CdS			6.218,92	36.807,04	51.415,57	28.591,40	123.032,93
Tot. Parte corrente	34.685,16	1.331.515,99	1.849.007,61	1.593.542,89	673.423,84	1.072.301,63	6.554.477,12
Titolo IV		142.331,00	357.574,08	1.465.521,55	669.860,53	271.956,07	2.907.243,23
di cui trasf. Stato			212.223,32	622.947,16	500.000,00	113.074,22	1.448.244,70
di cui trasf. Regione			95.568,49	745.256,97	168.820,53	95.676,26	1.105.322,25
Titolo V							-
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX					18.830,82	25.983,83	44.814,65
Totale Attivi	34.685,16	1.473.846,99	2.206.581,69	3.059.064,44	1.362.115,19	1.370.241,53	9.506.535,00
PASSIVI							
Titolo I		95.806,97	64.952,19	11.315,08	69.948,82	2.124.077,65	2.366.100,71
Titolo II		32.321,43	128.625,32	9.760,00	29.288,33	1.186.950,59	1.386.945,67
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII					9.470,10	256.384,93	265.855,03
Totale Passivi	-	128.128,40	193.577,51	21.075,08	108.707,25	3.567.413,17	4.018.901,41

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.617.367,99**.

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.

Fissato in EURO. 1.617.367,99 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	+	1.118.487,86
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019 (previsioni definitive)	+	301.581,41
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	-
4	Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	+	197.298,72
5	Totale risorse disponibili al 31/12/2019 (1+2-3+4)		1.617.367,99
6	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2019		1.617.367,99
7	Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)*	-	-
8	Quota svincolata (5-4, se positivo)**	+	-

Di seguito la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti:

Esercizio 2019
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	831.385,11	4.109.207,33	4.740.572,44			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	831.385,11	4.109.207,33	4.740.572,44	1.555.191,04	1.555.191,04	32,81
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	831.385,11	4.109.207,33	4.740.572,44	1.555.191,04	1.555.191,04	32,81
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	137.101,71	189.316,75	326.418,46	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	8.624,00	0,00	8.624,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	8.624,00	0,00	8.624,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	145.725,71	189.316,75	335.042,46	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	159.283,12	468.318,00	628.591,72	1.211,00	1.211,00	0,19
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	32.948,88	94.441,53	127.390,21	60.985,95	60.985,95	47,88
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,31	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	102.968,70	619.891,28	722.860,98	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	295.210,81	1.183.651,41	1.478.862,22	62.176,95	62.176,95	4,20

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	3.205,59	289.430,99	292.636,48	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	268.750,48	2.345.556,27	2.614.306,75			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	268.750,48	2.345.556,27	2.614.306,75			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	271.956,07	2.635.287,16	2.907.243,23	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.344.257,70	8.117.462,65	9.461.720,35	1.617.367,99	1.617.367,99	17,09
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	271.956,07	2.635.287,16	2.907.243,23	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.072.301,63	5.482.175,49	6.554.477,12	1.617.367,99	1.617.367,99	24,68

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	9.461.720,35	1.617.367,99
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	9.461.720,35	1.617.367,99

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a EURO 29.981,07 per le passività potenziali probabili, per il contenzioso e indennità di fine mandato.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	454.227,16	1.711.143,95	1.256.916,79
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	40.447,79	0,00	-40.447,79
	TOTALE	494.674,95	1.711.143,95	1.216.469,00

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.

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	X		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.	X		
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.	X		

L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.		X	
---	--	---	--

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.045.015,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.396.511,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.653.930,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.095.457,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 809.545,74	
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)	€ 70.344,14	
(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)	€ 739.201,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 70.344,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		86,89%
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.714.911,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 216.880,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.498.030,70

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 729.961,44	€ 608.146,23	€ 1.714.911,17
Nuovi prestiti (+)		€ 1.322.581,71	
Prestiti rimborsati (-)	€ 121.815,21	€ 215.816,77	€ 216.880,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 608.146,23	€ 1.714.911,17	€ 1.498.030,55
Nr. Abitanti al 31/12	6173	6151	6097
Debito medio per abitante	98,52	278,80	245,70

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 62.543,48	€ 58.281,65	€ 70.344,14
Quota capitale	€ 121.815,21	€ 215.816,77	€ 216.880,62
Totale fine anno	€ 184.358,69	€ 274.098,42	€ 287.224,76

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che **non risultano** fra i prestiti dell'amministrazione concessioni di garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di **euro 1.095.151,60** dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì entro il 31.12.2019.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2019
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.095.151,60
Anticipo di liquidità restituito	€ 1.095.151,60
Quota accantonata in avanzo	€ -

Contratti di leasing

L'ente **NON** ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **NON** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari 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): EURO. 707.140,01
- W2* (equilibrio di bilancio): EURO. 221.935,55
- W3* (equilibrio complessivo): EURO. 24.636,83

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU	120.000,00	89.108,81	74,26%	30.891,19	23%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	40.000,00	6.579,45	16,45%	33.420,55	77%
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
TOTALE	160.000,00	95.688,26	59,81%	64.311,74	100%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	476.040,21	
Residui riscossi nel 2019	190.614,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	285.425,65	59,96%
Residui della competenza		
Residui totali	285.425,65	
FCDE al 31/12/2019	126.713,78	44,39%

IMU

Il gettito 2019 è stato pari a EURO. 1.572.328,00 di cui:

(EURO 459.943,88 + EURO 843.027,85) = EURO 1.302.971,73 trattenuto dall'Agenzia delle Entrate quale quota del Fondo di Solidarietà che il nostro Comune versa.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.556.799,61	
Residui riscossi nel 2019	117.597,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.000,00	
Residui al 31/12/2019	1.409.202,29	90,52%
Residui della competenza	25.915,60	
Residui totali	1.435.117,89	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste inalterate rispetto all'anno 2018 pari a EURO 450.000,00.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	95.101,39	
Residui riscossi nel 2019	7.099,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	88.001,52	92,53%
Residui della competenza	28.641,36	
Residui totali	116.642,88	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste inalterate rispetto all'anno 2018 pari a EURO 1.500.000,00.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.374.093,15	
Residui riscossi nel 2019	209.650,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	94.683,18	
Residui al 31/12/2019	2.069.759,89	87,18%
Residui della competenza	402.171,44	
Residui totali	2.471.931,33	
FCDE al 31/12/2019	1.362.246,83	55%

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	€ 13.511,39	€ 123.300,00	€ 50.000,00
Riscossione	€ 2.500,00	€ 123.300,00	€ 46.794,41

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 13.511,39	0,00%
2018	€ 123.300,00	0,00%
2019	€ 50.000,00	0,00%

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	€ 95.000,00	€ 107.000,00	€ 90.000,00
riscossione	€ 43.542,31	€ 57.824,23	€ 61.408,60
%riscossione	45,83	54,04	68,23
FCDE	30.003,25	50.251,56	34.128,81

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertament o 2019
Sanzioni CdS	80.000,00	107.000,00	90.000,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	80.000,00	107.000,00	90.000,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	64.000,00	80.000,00	45.000,00
% per spesa corrente	80,00%	74,77%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 137.628,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.356,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 92.271,16	67,04%
Residui della competenza	€ 28.591,40	
Residui totali	€ 120.862,56	87,82%
FCDE al 31.12.2019	€ 62.176,95	51,44%

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 rimaste inalterate rispetto all'anno 2018 pari a EURO 38.874,11.

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

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

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	€ 1.136.487,67	€ 1.180.845,81	44.358,14
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.509,40	€ 59.981,96	-5.527,44
103	acquisto beni e servizi	€ 5.743.051,50	€ 4.785.648,70	-957.402,80
104	trasferimenti correnti	€ 961.968,91	€ 1.067.524,60	105.555,69
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 58.281,65	€ 70.344,14	12.062,49
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.955,00	€ 85.232,67	61.277,67
110	altre spese correnti	€ 218.397,56	€ 228.431,42	10.033,86
TOTALE		€ 8.207.651,69	€ 7.478.009,30	-729.642,39

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 949.868,67;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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.

		rendiconto 2019
	Media 2011/2013	
Spese macroaggregato 101	€ 1.174.539,58	€ 1.163.699,44
Spese macroaggregato 103	€ 11.943,59	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 61.083,13	€ 53.197,38
Altre spese: da specificare (Spese elettorali e censimenti istat)	€ 2.915,06	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.250.481,36	€ 1.216.896,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 300.612,69	€ 343.135,06
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 949.868,67	€ 873.761,76

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

il rispetto dei suddetti vincoli

- obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti
- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili

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

RICOGNIZIONE LIMITI

ND	Tipologia di spesa	2019	
		Limite	Risparmio
1	Studi e incarichi di consulenza	44.890,57	19.288,01
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.204,35	1.967,64
3	Missioni	1.185,98	1.185,98
4	Formazione		- 1.250,00
5	Autovetture (spese di esercizio)	19.143,10	- 16.514,76
6	Autovetture (acquisto)	-	-
7	Acquisto mobili e arredi	1.108,23	1.108,23
TOTALI		69.532,23	5.785,10

RENDICONTAZIONE DEI LIMITI

Nell'esercizio 2019 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

ND	Tipologia di spesa	Limite	Spesa sostenuta	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza	44.890,57	25.602,56	19.288,01
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.204,35	1.236,71	1.967,64
3	Missioni	1.185,98	-	1.185,98
4	Formazione	-	1.250,00	- 1.250,00
5	Autovetture (spese di esercizio)	19.134,10	35.648,86	- 16.514,76
6	Autovetture (acquisto)	-	-	-
7	Acquisto mobili e arredi	1.108,23	-	1.108,23

Si dà atto che complessivamente:

- i limiti sono stati rispettati

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 25/09/2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

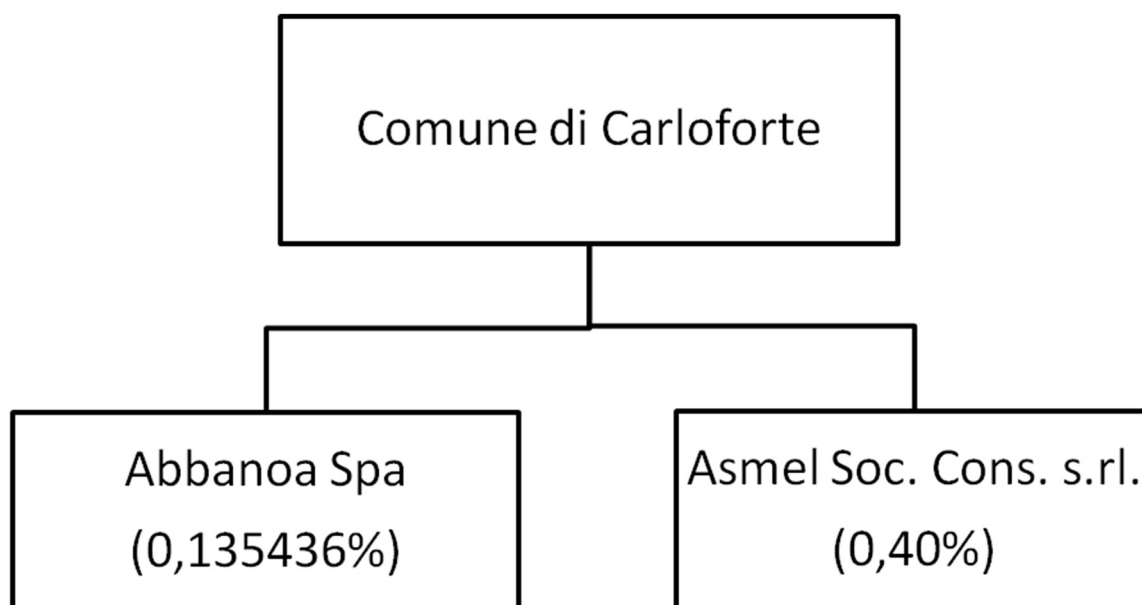
Con provvedimento CC n. 47 del 30/12/2019 l'Ente ha provveduto (entro il 31.12.2019), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016 non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2014:

alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 01.02.2020;

alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15, D.Lgs. n. 175/2016 in data 11.05.2020.

Si riporta la rappresentazione grafica delle partecipazioni possedute dal Comune di Carloforte alla data del 31/12/2019.



Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente

Nella tabella sottostante sono riportate le partecipazioni detenute direttamente dal Comune di Carloforte.

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ABBANO A	02934390929	0,135436%	Mantenimento: ai sensi dell'art. 4, c. 2, lett. a)	
ASMEL SOC. CONS. ARL	12236141003	0,40%	Mantenimento ai sensi dell'art. 4 c. 2, lett. e)	

1 ABBANO A spa – CF 02934390929

Scheda di dettaglio

DATI ANAGRAFICI DELLA PARTECIPATA	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Codice Fiscale	02934390929
Denominazione	ABBANO A SPA
Anno di costituzione della società	2005
Forma giuridica	Società per azioni
Tipo di fondazione	Scegliere un elemento.
Altra forma giuridica	
Stato della società	La società è attiva
Anno di inizio della procedura	
Società con azioni quotate in mercati regolamentati ⁽²⁾	NO
Società che ha emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati (ex TUSP)	NO
La società è un GAL	NO

SEDE LEGALE DELLA PARTECIPATA	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Stato	Italia
Provincia	NUORO
Comune	NUORO
CAP	08100
Indirizzo	VIA STRAULLU 5
Telefono	0784 213600
FAX	0784 213600

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Email	PROTOCOLLO@PEC.ABBANO.IT

SETTORE DI ATTIVITÀ DELLA PARTECIPATA

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Attività 1	36.00.00
Peso indicativo dell'attività %	100%
1	
Peso indicativo dell'attività %	
Attività 3	
Peso indicativo dell'attività %	
Attività 4	
Peso indicativo dell'attività %	

DATI SINTETICI DI BILANCIO DELLA PARTECIPATA

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Numero medio di dipendenti	1.444
Approvazione bilancio 2018	si
Tipologia di contabilità	Contabilità economico-patrimoniale
Tipologia di schema di bilancio	Codice civile (ex art.2424 e seguenti)

Contabilità economico-patrimoniale – bilancio d'esercizio

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
B) I-Immobilizzazioni immateriali	237.809.040
B) II-Immobilizzazioni materiali	33.406.848
B) III-Immobilizzazioni finanziarie	0
Totale Immobilizzazioni (B)	271.215.888
C) II-Crediti (valore totale)	0
Totale Attivo	1.051.039.976
A) I Capitale / Fondo di dotazione	281.275.415
A) Totale Riserve (II-VII) / Totale Riserve	55.307.318
A) VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0
A) IX Utili (perdite) esercizio	4.875.489
Patrimonio Netto	341.458.222
D) – Debiti (valore totale)	498.726.666
Totale passivo	1.051.039.976

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
A. Valore della produzione/Totale Ricavi	292.087.625
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni / Ricavi	270.392.544
A5) Altri Ricavi e Proventi	20.539.262
di cui "Contributi in conto esercizio"	0
B. Costi della produzione /Totale costi	282.259.938
B.9 Costi del personale / Costo del lavoro	57.450.798
C.15) Proventi da partecipazioni	0
C.16) Altri proventi finanziari	3.644.354
C.17bis) Utili e perdite su cambi	0
D.18a) Rettifiche di valore di attività finanziarie – Rivalutazioni di partecipazioni	0

Contabilità finanziaria	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Numero medio dipendenti	
Capitale o fondo di dotazione	
Avanzo/Disavanzo di esercizio	
Patrimonio netto	
Totale Entrate	
Totale Uscite	
Costi del Personale	

QUOTA DI POSSESSO (quota diretta e/o indiretta)	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Tipologia di Partecipazione	Partecipazione diretta
Quota diretta	0,135436%
Codice Fiscale Tramite	
Denominazione Tramite	
Quota detenuta dalla Tramite nella partecipata	

QUOTA DI POSSESSO – TIPO DI CONTROLLO	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Tipo di controllo	controllo congiunto per effetto di norme di legge
Tipo di controllo (organismo)	controllo congiunto

AFFIDAMENTI

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
La partecipata svolge servizi per l'Amministrazione?	Sì

Settore	36.00.00
Ente Affidante	AATO, EGA
Modalità affidamento	Diretto
Importo impegnato nell'anno oggetto di rilevazione (importo annuale di competenza)	20.000

DATI CONTABILI DERIVANTI DAL RAPPORTO DI PARTECIPAZIONE

Indicazioni per la compilazione	Indicazioni per la compilazione		
L'Amministrazione ha oneri per contratti di servizio nei confronti della partecipata?	sì		
	IMPEGNI	PAGAMENTI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/RESIDUI
Oneri per contratti di servizio	20.000	3.297	20.000
L'Amministrazione ha altri oneri o spese (diversi da quelli per contratti di servizio) nei confronti della partecipata?	no		
	IMPEGNI	PAGAMENTI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/RESIDUI
Oneri per trasferimenti in conto capitale			
Oneri per trasferimenti in conto esercizio			
Oneri per copertura di disavanzi o perdite			
Oneri per acquisizione di quote societarie			
Oneri per aumento di capitale (non ai fini di ripiano perdite)			
Oneri per trasformazione, cessazione, liquidazione			
Oneri per garanzie fideiussioni, lettere patronage, altre forme			
Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse			

Indicazioni per la compilazione	Indicazioni per la compilazione		
Altre spese verso organismi partecipati			
Totale oneri			
L'Amministrazione riceve dividendi e/o altre entrate dalla partecipata?			
	ACCERTATI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RISCOSSIONI C/RESIDUI
Dividendi/utili distribuiti dalla Partecipata all'Amministrazione			
Entrate per cessione quote			
Altre entrate da organismi partecipati			
Totale entrate			
Crediti nei confronti della partecipata	-		
Debiti nei confronti della partecipata	16.692,37		
Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	-		
Importo totale delle garanzie prestate (fidejussioni, lettere patronage, altre forme) al 31/12	-		

2 ASMEL SOC. CONS. ARL CF. 12236141003

Scheda di dettaglio

DATI ANAGRAFICI DELLA PARTECIPATA	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Codice Fiscale	12236141003
Denominazione	ASMEL CONSORTILE SOC. CONS. A RL
Anno di costituzione della società	2013
Forma giuridica	Società consortile a responsabilità limitata
Tipo di fondazione	Scegliere un elemento.
Altra forma giuridica	
Stato della società	La società è attiva
Anno di inizio della procedura	
Società con azioni quotate in mercati regolamentati (2)	NO
Società che ha emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati (ex TUSP)	NO
La società è un GAL	NO

SEDE LEGALE DELLA PARTECIPATA

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Stato	Italia
Provincia	VARESE
Comune	GALLARATE
CAP	21013
Indirizzo	VIA CARLO CATTANEO, 9
Telefono	
FAX	
Email	

SETTORE DI ATTIVITÀ DELLA PARTECIPATA

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Attività 1	63.11.20 CENTRALE DI COMMITTENZA
Peso indicativo dell'attività %	100%
1	
Peso indicativo dell'attività %	
Attività 3	
Peso indicativo dell'attività %	
Attività 4	
Peso indicativo dell'attività %	

DATI SINTETICI DI BILANCIO DELLA PARTECIPATA

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Numero medio di dipendenti	19
Approvazione bilancio 2018	si
Tipologia di contabilità	Contabilità economico-patrimoniale
Tipologia di schema di bilancio	Codice civile (ex art.2424 e seguenti)

Contabilità economico-patrimoniale – bilancio d'esercizio

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
B) I-Immobilizzazioni immateriali	13.777
B) II-Immobilizzazioni materiali	23.900
B) III-Immobilizzazioni finanziarie	1.000
Totale Immobilizzazioni (B)	38.677
C) II-Crediti (valore totale)	3.792.128
Totale Attivo	4.141.635
A) I Capitale / Fondo di dotazione	421.802
A) Totale Riserve (II-VII) / Totale Riserve	672.026
A) VIII Utili (perdite) portati a nuovo	22.967
A) IX Utili (perdite) esercizio	402.740

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Patrimonio Netto	1.519.535
D) – Debiti (valore totale)	2.338.812
Totale passivo	4.141.635
A. Valore della produzione/Totale Ricavi	3.661.433
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni / Ricavi	3.562.713
A5) Altri Ricavi e Proventi	98.720
di cui "Contributi in conto esercizio"	0
B. Costi della produzione /Totale costi	3.067.119
B.9 Costi del personale / Costo del lavoro	912.958
C.15) Proventi da partecipazioni	0
C.16) Altri proventi finanziari	0
C.17bis) Utili e perdite su cambi	0
D.18a) Rettifiche di valore di attività finanziarie – Rivalutazioni di partecipazioni	0

Contabilità finanziaria

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Numero medio dipendenti	
Capitale o fondo di dotazione	
Avanzo/Disavanzo di esercizio	
Patrimonio netto	
Totale Entrate	
Totale Uscite	
Costi del Personale	

QUOTA DI POSSESSO (quota diretta e/o indiretta)

NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Tipologia di Partecipazione	Partecipazione diretta
Quota diretta	0,40%
Codice Fiscale Tramite	
Denominazione Tramite	
Quota detenuta dalla Tramite nella partecipata	
NOME DEL CAMPO	Indicazioni per la compilazione
Tipo di controllo	controllo congiunto per effetto di norme di legge
Tipo di controllo (organismo)	controllo congiunto

AFFIDAMENTI				
NOME DEL CAMPO				Indicazioni per la compilazione
La partecipata svolge servizi per l'Amministrazione?				Sì

Settore	CENTRALE DI COMMITTENZA
Ente Affidante	Consorzio di Enti pubblici
Modalità affidamento	Diretto
Importo impegnato nell'anno oggetto di rilevazione (importo annuale di competenza)	1.550

DATI CONTABILI DERIVANTI DAL RAPPORTO DI PARTECIPAZIONE			
Indicazioni per la compilazione	Indicazioni per la compilazione		
L'Amministrazione ha oneri per contratti di servizio nei confronti della partecipata?	sì		
	IMPEGNI	PAGAMENTI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/RESIDUI
Oneri per contratti di servizio	1.550	0	0
L'Amministrazione ha altri oneri o spese (diversi da quelli per contratti di servizio) nei confronti della partecipata?	no		
	IMPEGNI	PAGAMENTI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/RESIDUI
Oneri per trasferimenti in conto capitale			
Oneri per trasferimenti in conto esercizio			
Oneri per copertura di disavanzi o perdite			
Oneri per acquisizione di quote societarie			
Oneri per aumento di capitale (non ai fini di ripiano perdite)			
Oneri per trasformazione, cessazione, liquidazione			
Oneri per garanzie fideiussioni, lettere patronage, altre forme			

Indicazioni per la compilazione	Indicazioni per la compilazione		
Escussioni nei confronti dell'ente delle garanzie concesse			
Altre spese verso organismi partecipati			
Totale oneri			
L'Amministrazione riceve dividendi e/o altre entrate dalla partecipata?			
	ACCERTATI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	RISCOSSIONI C/RESIDUI
Dividendi/utili distribuiti dalla Partecipata all'Amministrazione			
Entrate per cessione quote			
Altre entrate da organismi partecipati			
Totale entrate			
Crediti nei confronti della partecipata	-		
Debiti nei confronti della partecipata	1.550		
Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	-		
Importo totale delle garanzie prestate (fidejussioni, lettere patronage, altre forme) al 31/12	-		

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.377.538,85	3.452.448,00
2	Proventi da fondi perequativi	148.551,00	148.551,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.286.058,01	3.853.592,41
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.047.929,12	2.773.702,25
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.007.170,00	1.079.890,10
c	Contributi agli investimenti	1.240.958,83	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	825.350,17	1.174.724,81
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	00.557,34	40.000,00
b	Ricavi della vendita di beni	594.053,84	858.330,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	162.738,99	276.394,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	203.863,97	197.164,32
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.841.382,00	8.826.480,54
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	172.441,51	197.216,88
10	Prestazioni di servizi	5.744.749,53	4.687.914,55
11	Utilizzo beni di terzi	44.808,07	58.725,14
12	Trasferimenti e contributi	1.067.524,00	963.648,91
a	Trasferimenti correnti	1.007.524,00	903.048,91
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.120.288,21	1.110.495,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.282.811,17	1.257.650,09
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	83.515,10	50.920,03
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.199.296,07	1.206.729,45
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	142.009,36	192.250,95
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.574.632,47	8.467.901,56
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	266.749,53	358.578,98
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società A controllate	0,00	0,00
b	da società A partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,31	0,00
	Totale proventi finanziari	0,31	0,00
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	70.344,14	58.281,65
a	interessi passivi	70.344,14	58.281,65
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	70.344,14	58.281,65
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-70.343,83	-58.281,65
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	94.727,33	78.248,47
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	59.785,73	78.248,47
d	Plusvalenze patrimoniali	34.941,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	94.727,33	78.248,47
25	Oneri straordinari	228.063,01	297.071,55
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	228.063,01	250.023,70
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	40.447,79
	Totale oneri straordinari	228.063,01	297.071,55
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-133.335,68	-218.823,08
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	63.070,02	81.474,25
26	Imposte (*)	54.709,44	65.383,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.360,58	16.090,38

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.

Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

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).

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	609.748,20	662.419,34
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	26.320.143,77	25.791.891,48
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	535.680,56	515.966,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.465.572,53	26.970.277,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	-	-
<i>II - Crediti</i>	10.761.970,19	10.274.179,00
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	26.985,77	1.166.817,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.788.955,96	11.440.996,65
D) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.254.528,49	38.411.274,22

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2019
A) PATRIMONIO NETTO	11.452.969,84	11.164.441,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	3.985.845,53	4.129.986,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.815.713,12	23.116.846,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.254.528,49	38.411.274,22
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

In applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

La variazione del patrimonio netto, pari a EURO. 288.528,45 non corrisponde al risultato economico dell'esercizio per i seguenti motivi:

per EURO 223.160,65 relativamente al Fondo di Dotazione di cui:

- EURO 19.713,81 (Rideterminazione valori partecipazioni come da delibera CC n. 47 del 30/12/2019);

- EURO 418.755,67 (Allineamento dati inventario contabilità)

+ EURO 215.308,83 (Allineamento dati inventario contabilità;

per EURO 65.367,80 reattivamente a:

EURO 57.638,00 da Riserve

EURO 7.729,80 da Risultato Conto Economico.

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.

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'organo di revisione formule le seguenti raccomandazioni:

L'anticipazione di tesoreria è una forma di finanziamento a breve termine concessa all'ente dal tesoriere. Si tratta di uno strumento, sottoposto dalla legge a rigidi limiti quantitativi e procedurali, finalizzato a fronteggiare momentanee ed improrogabili esigenze di cassa derivanti dallo sfasamento cronologico che può verificarsi tra pagamenti e riscossioni. L'anticipazione di tesoreria è quindi una fattispecie di carattere eccezionale. Se un ente ricorre a tale strumento in modo costante, l'anticipazione di tesoreria muta sostanzialmente la propria natura divenendo, di fatto, illegittimamente, una forma di vero e proprio indebitamento. L'anticipazione di tesoreria non è riconducibile al vero e proprio indebitamento e non si pone in contrasto con quanto stabilito dall'art.119, co.6, della Costituzione solo nella misura in cui l'anticipazione sia di breve durata e non costituisca surrettiziamente un mezzo di copertura alternativo della spesa (Sez. III Appello, 18 gennaio 2016, n.7).

Il sistematico ricorso alla anticipazione di tesoreria corrisponde generalmente alla presenza in bilancio di residui attivi inesigibili o insussistenti e si manifesta per effetto del finanziamento di spese mediante i suddetti residui. Il ripetuto utilizzo della anticipazione di tesoreria, a maggior ragione in assenza di integrale restituzione della stessa a fine esercizio, costituisce una situazione di squilibrio finanziario rilevante per l'attivazione delle procedure di verifica sulla regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'ente previste dall'art.148 del D.Lgs. n.267/2000. Il ricorso sistematico ad ingenti anticipazioni di tesoreria, secondo una consolidata giurisprudenza della Corte dei conti, può costituire un indice sintomatico di uno stato di dissesto (es. Corte dei conti, deliberazioni n.7/AUT/2011 e n.2/AUT/2012).

Il Revisore dei Conti, pur tenendo conto delle cause già esposte che hanno indotto l'Ente al ricorso all'anticipazione di tesoreria anche negli anni precedenti, raccomanda di porre in essere idonei provvedimenti correttivi atti ad evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria in modo ampio e ripetuto e a ricondurlo al carattere di eccezionalità che esso dovrebbe avere. Inoltre, la risoluzione dei problemi di liquidità dell'Ente permetterebbe di ulteriormente migliorare i tempi di pagamento dell'Ente ("Tempestività dei pagamenti").

Infine, l'Organo di revisione esprime le seguenti considerazioni:

accelerare e intensificare ogni azione volta al recupero delle somme rappresentate dalla considerevole mole di residui attivi ancora esistenti alla fine dell'esercizio; per i ruoli consegnati agli agenti della riscossione il Revisore dei conti invita l'Amministrazione a vigilare sull'attività dell'Agenzia delle entrate-Riscossione. Come è noto, l'attività di riscossione è una funzione pubblica, per cui l'Ente pubblico locale ha comunque l'obbligo di monitorare lo svolgimento dell'attività di gestione della riscossione ai sensi degli artt. 19, 23, 36 e 53 del d.lgs. n.112/99 (Corte dei conti, Sezione controllo, Campania, deliberazione n. 249/2013). Infatti, pur nella pendenza delle partite di inesigibilità e fino al formale scarico, i responsabili dei servizi competenti debbono riscontrare durante l'intera gestione la fondatezza giuridica dei crediti in essere attraverso la verifica delle azioni condotte dal concessionario e, nel caso in cui si profilino situazioni

di incerta esigibilità, provvedere allo stralcio delle medesime poste per l'iscrizione nel conto del patrimonio, sino alla richiesta di formale discarico da parte dell'agente contabile, in base alle procedure di cui al D.Lgs. n. 112/99 e successive modifiche (cfr. Corte dei Conti, Sezione controllo Toscana, deliberazione n.15/2011).

Al riguardo il citato D. Lgs. n. 112/1999 pone a carico del concessionario della riscossione "pregnanti adempimenti al fine di consentire ai responsabili dei servizi di avere il quadro delle modalità gestionali da parte dell'agente contabile e permettere, nel caso in cui il medesimo operi in modo difforme dalla corretta gestione, di attivare le procedure di messa in mora" (Corte dei conti, Sezione controllo, Campania, deliberazione n. 242/2014).

L'ORGANO DI REVISIONE

X

dott. ULDERICO IZZO
REVISORE DEI CONTI



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 1358 / 2020

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, SUAPE E COMMERCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dagli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 22/07/2020

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CARLOFORTE

Provincia del Sud Sardegna

Proposta N. 1358 / 2020

AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, SUAPE E COMMERCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dagli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Lì, 22/07/2020

IL DIRIGENTE

ROBUSCHI ROSARIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)