



Comune di Selargius

Città metropolitana di Cagliari

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

RAG. GUIDO CALÌ

DOTT.SSA MONIA IBBA

DOTT. GIANLUCA ZICCA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	Error! Bookmark not defined.
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	Error! Bookmark not defined.
Fondo anticipazione liquidità	Error! Bookmark not defined.
Fondi spese e rischi futuri.....	Error! Bookmark not defined.
SPESA IN CONTO CAPITALE	Error! Bookmark not defined.
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	Error! Bookmark not defined.
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	Error! Bookmark not defined.
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	Error! Bookmark not defined.
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	Error! Bookmark not defined.
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	Error! Bookmark not defined.
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	Error! Bookmark not defined.
CONTO ECONOMICO	Error! Bookmark not defined.
STATO PATRIMONIALE	Error! Bookmark not defined.
SEZIONE PROVINCE	Error! Bookmark not defined.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	Error! Bookmark not defined.
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Error! Bookmark not defined.
CONCLUSIONI	Error! Bookmark not defined.

Comune di Selargius (CA)

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 17 aprile 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Selargius (CA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 17 aprile 2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Guido Cali', Dr.ssa Monia Ibba e Dr. Gian Luca Zicca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 19 marzo 2019;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 30.03.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

N.	DESCRIZIONE	DATA	VARIAZIONE
1	GIUNTA COMUNALE	07/05/2019	N.01 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
2	GIUNTA COMUNALE	14/05/2019	N.02 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
3	CONSIGLIO COMUNALE	05/07/2019	N. 05 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
4	DETERMINAZIONI_AREA_02	05/06/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA CAPITOLI PEG AREA A05 MACROAGGREGATO 1.11.1.0103
5	GIUNTA COMUNALE	13/06/2019	N.03 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
6	GIUNTA COMUNALE	25/06/2019	N.04 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
7	GIUNTA COMUNALE	05/07/2019	N. 06 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
8	GIUNTA COMUNALE	16/07/2019	N.07 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
9	GIUNTA COMUNALE	18/07/2019	N. 08 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
10	CONSIGLIO COMUNALE	30/07/2019	APPROVAZIONE SALVAGUARDIA EQUILIBRI e ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2019/2021
12	GIUNTA COMUNALE	04/10/2019	PRELEVAMENTO N.1 DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO 2019
13	CONSIGLIO COMUNALE	22/10/2019	N. 10 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
14	DETERMINAZIONI_AREA_02	16/10/2019	VARIAZIONE COMPENSATIVA CAPITOLI PEG AREA A01 MACROAGGREGATO 4.06.1.0103
16	GIUNTA COMUNALE	15/11/2019	N. 11 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021.
17	CONSIGLIO COMUNALE	26/11/2019	VARIAZIONE N. 12 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021
18	DETERMINAZIONI_AREA_02	18/12/2019	RIPROPOSIZIONE AVANZO VINCOLATO - VARIAZIONE 13 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - Art 175 comma 5-quater lett C) D.Lgs. 267/2000
19	GIUNTA COMUNALE	17/12/2019	PRELEVAMENTO N. 2 dal FONDO DI RISERVA
20	GIUNTA COMUNALE	19/12/2019	PRELEVAMENTO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA
21	DETERMINAZIONI_AREA_02	30/12/2019	VARIAZIONE N. 1 AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO BILANCIO. AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE IN CORSO DI GESTIONE 2019/2021 E DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Selargius registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 28.463 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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; (*indicare quale tra le seguenti*);
- **non ha** rilievi mossi dalla Corte dei Conti per cui non ha l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ne ha avuto rilievi mossi dagli organi di controllo interno non recepito e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.621,34 di cui euro 1.621,34 di parte corrente. 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		€ 25.737,04	€ 1.956,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 167.065,38	
Totale	€ -	€ 192.802,42	€ 1.956,84

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
540.707,75	192.802,42	1.956,84

debiti fuori bilancio riportati nella suddetta tabella sono stati riconosciuti con i seguenti atti di Consiglio comunale:

- 1) Delibera C.C. n. 33 del 18.07.19
- 2) Delibera C.C. n. 44 del 26.09.19

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 17.043,06;

- 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.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 25.438.586,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 25.438.586,40

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 25.269.754,45	€ 26.929.591,33	€ 25.438.586,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.171.967,95	€ 8.811.831,67	€ 7.159.500,95

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.

Evoluzione della cassa vincolata				
Consistenza cassa	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa	+	€ 11.789.811,03	€ 8.171.967,95	€ 8.811.831,67
Somme utilizzate in	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 11.789.811,03	€ 8.171.967,95	€ 8.811.831,67
Incrementi per nuovi	+	€ 8.100.063,01	€ 10.611.516,34	€ 9.378.405,52
Decrementi per	-	€ 11.717.906,09	€ 9.971.652,62	€ 11.030.736,24
Fondi vincolati al	=	€ 8.171.967,95	€ 8.811.831,67	€ 7.159.500,95
Somme utilizzate in	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa	=	€ 8.171.967,95	€ 8.811.831,67	€ 7.159.500,95

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)		€ 26.929.591,33			€ 26.929.591,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 7.564.066,35	€ 909.310,15	€ 8.473.376,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 10.624.099,64	€ 334.529,33	€ 10.958.628,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 1.365.376,18	€ 601.920,26	€ 1.967.296,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ 19.553.542,17	€ 1.845.759,74	€ 21.399.301,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 17.098.218,87	€ 3.369.338,59	€ 20.467.557,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 33.511,19	€ -	€ 33.511,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 17.131.730,06	€ 3.369.338,59	€ 20.501.068,65
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 2.421.812,11	-€ 1.523.578,85	€ 898.233,26
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)	=	€ -	€ 2.421.812,11	-€ 1.523.578,85	€ 898.233,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 2.319.331,49	€ 1.320.281,09	€ 3.639.612,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 2.319.331,49	€ 1.320.281,09	€ 3.639.612,58
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)	=	€ -	€ 2.319.331,49	€ 1.320.281,09	€ 3.639.612,58
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 4.178.582,85	€ 1.810.747,55	€ 5.989.330,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 4.178.582,85	€ 1.810.747,55	€ 5.989.330,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 4.178.582,85	€ 1.810.747,55	€ 5.989.330,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	-€ 1.859.251,36	-€ 490.466,46	-€ 2.349.717,82
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 4.273.826,76	€ 42.335,30	€ 4.316.162,06
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 3.700.148,17	€ 655.534,26	€ 4.355.682,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 26.929.591,33	€ 1.136.239,34	-€ 2.627.244,27	€ 25.438.586,40

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 **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 2.148.485,14

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.512.889,98, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.437.768,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.148.485,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	53.050,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	582.545,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.512.889,98
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.512.890,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	75.121,75

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-910.947,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.609.678,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.359.835,10
SALDO FPV	€ 1.249.842,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 311.003,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 2.003.627,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 693.304,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-999.319,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 910.947,36
SALDO FPV	€ 1.249.842,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 999.319,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.312.276,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 23.150.427,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 25.802.279,45

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.312.788,00	€ 8.944.745,20	€ 7.564.066,35	84,56435797
Titolo II	€ 11.335.173,57	€ 10.670.839,05	€ 10.624.099,64	99,56198936
Titolo III	€ 3.228.497,00	€ 2.470.677,01	€ 1.365.376,18	55,26324058
Titolo IV	€ 4.042.072,95	€ 2.752.662,78	€ 2.319.331,49	84,25774152
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.597.801,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.086.261,26
<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	(-)	20.903.715,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.206.042,66
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	(-)	33.511,19
<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)		1.540.793,14
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	(+)	484.292,00
<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	(+)	125.900,00
<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	(-)	2.500,00
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)		2.148.485,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	582.545,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.512.889,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	75.121,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.437.768,23

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.812.644,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.153.792,44
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)		1.502.686,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	893.383,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		609.302,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		609.302,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.502.686,42
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		53.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.475.928,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	26.292,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	26.292,56
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.148.485,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	484.292,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	53.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	75.121,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	582.545,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		953.476,23

3727	RAS realizzazione pista ciclabile		RAS economie realizzazione pista ciclabile	21.891,26					21.891,26	0,00	0,00
3745	RAS realizzazione rotonda In Pontis Paris		RAS realizzazione rotonda In Pontis Paris	254.576,96	235.132,00			235.131,14		0,86	19.445,82
3782	RAS sistemazione fari comunali		RAS interventi sul Rio Nou	24.808,76	8.794,00				-3.453,41	8.794,00	28.262,17
3985	RAS finanziamenti ex L.R. 3798		RAS economie lavori ex carceri aragonesi	38.402,28					38.402,28	0,00	0,00
	RAS manutenzione edifici scolastici		RAS economie lavori scuola Via delle Begonie	85.661,82					85.661,82	0,00	0,00
4155	RAS sistemazione Centro Servizi Z.I.		RAS economie lavori Centro Servizi	30.168,38					30.168,38	0,00	0,00
4060	RAS piano di caratterizzazione campo nomadi		RAS piano di caratterizzazione campo nomadi	10.000,00	10.000,00					10.000,00	10.000,00
2570	RAS realizzazione isola ecologica		RAS economie lavori isola ecologica	3.632,46						0,00	3.632,46
	RAS onorari redazione PUC		RAS onorari redazione PUC	52.112,80					52.112,80	0,00	0,00
	RAS economie rete idrica		RAS economie rete idrica	10.886,48					10.886,48	0,00	0,00
1965	RAS discariche dismesse		RAS discariche dismesse	105.504,31						0,00	105.504,31
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				2.144.269,89	546.792,73	6.136.790,55	5.149.983,25	311.253,50	198.376,23	1.223.001,08	2.622.100,91
Vincoli derivanti da finanziamenti											
5950	Mano impianti sportivi	7102601	Risistemazione spogliatoi palestra sc. Via Da Vinci	41.147,50							41.147,50
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				41.147,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.147,50
Vincoli formalizzati attribuiti dall'ente											
	Realizzazione CO.LUT.I. Lottizzazione Turrellida		Realizzazione CO.LUT.I. Private	203.683,18							203.683,18
Totale vincoli formalizzati attribuiti dall'ente (04)				203.683,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.683,18
Altri vincoli											
avanzo	Ing. Era Antonio incarico project civiliero	75019601	Prestazione professionale	39.755,80	4.082,06		4.082,06			35.673,74	0,00
avanzo	Semaforo SS 387 bivio accesso Campus	71028603	Manutenzione scuola materna Via delle Occhide	2.238,77						-25.686,85	0,00
avanzo	storato da avanzo per investimenti	71025603	Impianto elettrico scuola materna Via Bivio							-42.142,53	0,00
diversi	Indennità esproprio		Indennità esproprio	233.203,54						-9.945,10	0,00
avanzo	COMIT		accantonamento	163.531,69						163.531,69	0,00
Totale altri vincoli (05)				438.729,80	4.082,06	0,00	4.082,06	0,00	131.430,55	0,00	313.216,79
Totale risorse vincolate (0+01+02+03+04+05)				5.996.532,71	1.139.985,79	6.829.139,79	5.698.749,71	819.440,06	316.715,97	1.475.928,98	6.021.759,63

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
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=01-m1)	252.927,90	2.841.611,55
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=02-m2)	1.223.001,08	2.622.100,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=03-m3)	0,00	41.147,50
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=04-m4)	0,00	203.683,18
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=05-m5)	0,00	313.216,79
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-5)	1.475.928,98	6.021.759,63

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) + (e)
3680	Concessioni cimiteriali	70018602	Beni demaniali - interventi nel cimitero	100.000,00	25.670,00	9.409,10	88.295,43		27.965,47
esercizio 2018 e 2019	Alienazione beni patrimonio disponibile	diversi	realizzazione opere e acquisto beni mobili	3.072.168,82		392.099,68	961.848,77	-318.723,71	2.036.944,08
			Totale	3.172.168,82	25.670,00	401.508,78	1.050.144,20	-318.723,71	2.064.909,55
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									2.064.909,55

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

	01/01/2019	31/12/2019
FPV		
FPV di parte corrente	€ 1.597.801,09	€ 1.206.042,66
FPV di parte capitale	€ 9.011.876,93	€ 8.153.792,44

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.009.585,82	€ 1.597.801,09	€ 1.206.042,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 391.107,61	€ 960.991,75	€ 202.337,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 285.830,67	€ 295.656,04	€ 325.377,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 37.873,70	€ 25.388,40	€ 26.986,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 42.159,85	€ 378.629,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 294.763,84	€ 273.605,05	€ 272.711,99

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.791.544,03	€ 9.011.876,93	€ 8.153.792,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.522.847,80	€ 3.389.149,00	€ 2.510.177,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.268.696,23	€ 5.622.727,93	€ 5.643.615,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 25.802.279,45, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				26.929.591,33
RISCOSSIONI	(+)	3.208.376,13	26.146.700,42	29.355.076,55
PAGAMENTI	(-)	5.835.620,40	25.010.461,08	30.846.081,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.438.586,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.438.586,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.076.157,01	3.030.408,27	16.106.565,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.305.442,16	5.077.594,97	6.383.037,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.206.042,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.153.792,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			25.802.279,45
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				10.185.839,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				109.556,00
Fondo contezioso				350.000,00
Altri accantonamenti				397.151,34
			Totale parte accantonata (B)	11.042.546,56
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.841.611,55
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.622.100,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				41.147,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				203.683,18
Altri vincoli				313.216,79
			Totale parte vincolata (C)	6.021.759,93
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.064.909,55
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.673.063,41
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- 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)	€ 28.172.887,18	€ 26.462.703,25	€ 25.802.279,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.145.203,85	€ 11.166.422,56	€ 11.042.546,56
Parte vincolata (C)	€ 4.384.425,59	€ 5.996.532,71	€ 6.021.759,93

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (anno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 64 del 17/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** 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. 64 del 17/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.977.156,85	€ 3.208.376,13	€ 13.076.157,01	-€ 1.692.623,71
Residui passivi	€ 7.834.366,91	€ 5.835.620,40	€ 1.305.442,16	-€ 693.304,35

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-1.682.157,54	-454.076,37
Gestione corrente vincolata	-4.243,27	-46.639,71
Gestione in conto capitale vincolata	293.283,18	-6.977,20
Gestione in conto capitale non vincolata	-5.000,00	-52.495,94
Gestione servizi c/terzi	-294.506,08	-133.115,13
MINORI RESIDUI	-1.692.623,71	-693.304,35

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui negli ultimi sei anni relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 67.647,91	€ 30.510,68	€ 66.468,13	€ 60.413,98	€ 43.561,28	€ 377.148,83	84.198,40	20.875,09	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 65.781,55	€ 30.510,68	€ 21.952,49	€ 17.719,48	€ 1.165,98	€ 334.753,53	41.803,10		
	Percentuale di riscossione	97%	100%	33%	29%	3%	89%	49,65%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.043.539,94	€ 4.751.193,37	€ 4.871.962,20	€ 5.886.017,40	€ 6.852.346,43	€ 8.159.307,22	8.744.021,13	7.650.577,65	6.842.550,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.469.479,64	€ 1.327.140,22	€ 512.572,71	€ 457.537,83	€ 784.571,55	€ 1.087.021,30	842.354,20		
	Percentuale di riscossione	36%	28%	11%	8%	11%	13%	9,63%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 292.296,46	€ 782.116,10	€ 2.130.162,46	€ 2.447.703,49	€ 3.008.848,14	€ 2.833.642,01	2.909.371,22	3.258.523,31	2.893.133,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 140.642,97	€ 240.730,30	€ 273.163,83	€ 441.698,98	€ 211.761,72	€ 252.619,17	172.398,93		
	Percentuale di riscossione	48%	31%	13%	18%	7%	9%	5,93%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 147,17	€ 24.436,21	€ 3.244,33	€ 2.745,80	€ 2.296,00	€ 9.707,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 147,17	€ 24.436,21	€ 2.500,00	€ 2.685,80	€ 60	€ 9.707,00			
	Percentuale di riscossione	100%	100%	77%	98%	3%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 195.837,94	€ 114.529,03	€ 81.647,72	€ 12.921,92	€ 27.302,70	€ 49.888,75	38.868,70	67.007,51	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 172.182,55	€ 85.746,53	€ 21.485,64	€ 12.921,92	€ 7.906,72	€ 30.021,01	23.868,70		
	Percentuale di riscossione	88%	75%	26%	100%	29%	60%	61,41%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.185.839,22

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.692.623,71 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Ente **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, in quanto il calcolo col metodo ordinario consente di adeguare il fondo alla reale capacità di incasso dei residui.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 350.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 350.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 50.000 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 50.000 riduzione in sede verifica congruità accantonamento al 31/12 esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 109.556,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ABBANO SPA		0,202398%	€ -	
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA		1,25706%	€ -	
CAMPIDANO AMBIENTE SRL	€ 183.043,00	20%	€ 36.608,60	€ 106.556,00
CONSORZIO DEL PARCO REGIONALE NATURALE MOLENTARGIUS		3%	€ -	
ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DEL COMUNE DI SELARGIUS	€ 45.630,16	100%	€ 45.630,16	
FONDAZIONE FAUSTINO ONNIS ONLUS	€ 3.499,00	100%	€ 3.499,00	
ITS CITTA' METROPOLITANA S.C.A R.L.	€ -	5,61%	€ -	

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.609,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.050,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.659,00

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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3897236,46	4673922,11	776685,65
203	Contributi agli investimenti	83053,43	25000	-58053,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	691997,99	113722,74	-578275,25
	TOTALE			140356,97

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 e pari ad euro 4.338.184,65.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 9.439.579,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.016.926,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.006.754,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 22.463.260,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.246.326,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 8.763,47	
(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)	€ 2.237.562,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.763,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,90%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 361.776,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 33.511,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 328.265,44

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 425.847,79	€ 394.289,83	€ 361.776,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 31.557,86	-€ 32.513,30	-33.511,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 394.289,93	€ 361.776,53	€ 328.265,34
Nr. Abitanti al 31/12	29.896,00	28.463,00	28.903,00
Debito medio per abitante	13,19	12,71	11,36

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 10.716,80	€ 9.761,36	€ 8.763,47
Quota capitale	€ 31.557,86	€ 32.513,30	€ 33.511,19
Totale fine anno	€ 42.274,66	€ 42.274,66	€ 42.274,66

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 ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.651.171,56
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.088.192,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.213.314,33

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE accantonamento competenza esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	45.312,67	45.312,67	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	41.009,22	41.009,22	24.684,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	312,00	238,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	26.459,58	5.279,58	9.435,00	20.743,69
TOTALE	113.093,47	91.839,47	34.119,00	20.743,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.337.029,83	
Residui riscossi nel 2019	110.149,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	402.841,34	
Residui al 31/12/2019	824.038,59	61,63%
Residui della competenza	21.254,00	
Residui totali	845.292,59	
FCDE al 31/12/2019	788.377,88	93,27%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 1.670.604,00 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che invece ammontavano ad euro 1.819.170.

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

IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	84.198,40
Residui riscossi nel 2019	41.803,10
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	42.395,30
Residui al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	20.875,09
Residui totali	20.875,09
FCDE al 31/12/2019	0,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad euro 520.261,50 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che ammontavano ad euro 525.000,00.

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

TASI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	7.066,98
Residui riscossi nel 2019	7.066,98
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	3.911,76
Residui totali	3.911,76
FCDE al 31/12/2019	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sulla Tari pari ad euro 4.011.732,00 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 che erano pari ad euro 4.559.748,71.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	8.744.021,13	
Residui riscossi nel 2019	842.354,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.582.535,14	
Residui al 31/12/2019	6.319.131,79	
Residui della competenza	1.331.445,86	
Residui totali	7.650.577,65	
FCDE al 31/12/2019	6.842.550,64	89,44%

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	785.214,78	705.409,11	436.875,62
Riscossione	721.241,28	681.540,41	376.201,89

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	374.494,12	0
2018	88.466,13	0
2019	71.724,47	0

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	
	2019
accertamento	721.172,95
riscossione	177.184,42
%riscossione	24,57%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	591.580,95	257.991,48	360.586,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	236.040,80	114.161,23	199.224,02
entrata netta	355.540,15	143.830,25	161.362,45
destinazione a spesa corrente vincolata	329.525,55	143.830,25	161.362,45
% per spesa corrente	92,68%	100%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	26.014,60	0,00	
% per Investimenti	7,32%	0%	

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

CDS	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	2.909.371,22
Residui riscossi nel 2019	172.398,93
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.437,51
Residui al 31/12/2019	2.714.534,78
Residui della competenza	543.988,53
Residui totali	3.258.523,31
FCDE al 31/12/2019	2.893.133,26

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.

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	€ 5.017.258,76	€ 5.004.769,43	-12.489,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 355.479,38	€ 336.312,12	-19.167,26
103	acquisto beni e servizi	€ 9.639.599,19	€ 10.366.746,91	727.147,72
104	trasferimenti correnti	€ 4.598.148,72	€ 4.686.378,36	88.229,64
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 9.761,36	€ 8.763,47	-997,89
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 227.051,43	€ 211.147,04	-15.904,39
110	altre spese correnti	€ 447.762,86	€ 289.598,03	-158.164,83
TOTALE		€ 20.295.061,70	€ 20.903.715,36	608.653,66

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 4.993.885,00;

- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 4.918.178,33
Spese macroaggregato 103		€ 143.650,19
Irap macroaggregato 102		€ 314.097,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.993.885,80	€ 5.375.926,44
(-) Componenti escluse (B)		€ 623.106,45
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.993.885,80	€ 4.752.819,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini.

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'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini.

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*

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

In particolare l'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione degli organi di controllo dei seguenti organismi:

ITS

Abbanoa spa

Campidano Ambiente srl

Egas

L'asseverazione è invece stata effettuata dai seguenti organismi:

Istituzione Scuola Civica di Musica

Fondazione Faustino Onnis

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 o del 2019.

L'ente ha provveduto ad accantonare in maniera prudenziale, apposito fondo per la Campidano Ambiente srl, nonostante non sia obbligato a ricostituire le perdite.

Organismo	perdita	quota di partecipazione	quota di perdita	importo versato per la ricostituzione e del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
	31/12/2018 o 31/12/2019				
CAMPIDANO AMBIENTE SRL	€ 183.043,00	20%	€ 36.608,60	€ -	2016, 2017
ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DEL COMUNE DI SELARGIUS	€ 23.285,24	100%	€ 23.285,24	€ -	2018
FONDAZIONE FAUSTINO ONNIS ONLUS	€ 3.499,00	100%	€ 3.499,00	€ -	2014, 2015, 2016

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

In relazione alla **Istituzione Comunale della scuola civica di musica del comune di Selargius** si ritiene necessario segnalare le grandi difficoltà incontrate dal Collegio dei Revisori per entrare in possesso della documentazione relativa all'anno 2019 che è arrivata mediante pec dal presidente del consiglio di amministrazione della scuola civica, solamente nel pomeriggio del 17 aprile 2020 e dai quali si rileva, tra l'altro, una **perdita di gestione di euro 23.285,24**.

Il collegio rileva in merito l'insufficienza dei tempi per poter rilasciare un parere su tale documento in relazione alla tempistica di rilascio del presente documento.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.987.497,62	7.200.569,54
2	Proventi da fondi perequativi	1.064.810,93	1.065.319,68
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.341.378,46	12.790.601,18
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.963.705,78	10.495.181,05
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.782.352,74	1.732.288,76
c	Contributi agli investimenti	1.595.319,94	563.131,37
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.043.002,06	1.039.457,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	289.196,64	256.492,91
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	753.805,42	782.964,52
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	1.304.121,45	736.682,87
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		25.740.810,52	22.832.630,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	198.124,90	202.155,80
10	Prestazioni di servizi	10.120.417,26	9.342.742,04
11	Utilizzo beni di terzi	48.204,75	51.398,83
12	Trasferimenti e contributi	4.711.378,36	4.681.202,15
a	Trasferimenti correnti	4.686.378,36	4.598.148,72
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	25.000,00	25.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	58.053,43
13	Personale	5.369.461,43	4.846.141,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.182.096,11	1.519.507,95
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	173.265,10	177.083,31
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.845.182,13	47.047,94
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	163.648,88	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	1.295.376,70
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	177.499,74	78.733,00
17	Altri accantonamenti	0,00	6.532,00
18	Oneri diversi di gestione	412.076,08	642.859,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.219.258,63	21.371.272,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.521.551,89	1.461.358,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	3.502,74	20.432,88
Totale proventi finanziari		3.502,74	20.432,88
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.763,47	9.761,36
a	Interessi passivi	8.763,47	9.761,36
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		8.763,47	9.761,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-5.260,73	10.671,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	60.481,33
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	60.481,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari	81.724,47	160.991,56
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.451.826,16	543.160,10
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	308.916,66
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.151.420,04
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		2.533.550,63	2.164.488,36
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari	4.461.263,36	223.378,96
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	113.722,74	692.124,91
d	Altri oneri straordinari	4.574.986,10	915.503,87
Totale oneri straordinari		4.574.986,10	915.503,87
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-2.041.435,47	1.248.984,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-525.144,31	2.781.496,04
26	Imposte	326.243,01	342.623,17
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-851.387,32	2.438.872,87

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una **perdita di euro 851.387,32**.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dato dall'aumento dei costi per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo relative a: *oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti*.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.190.048,15 molto simile a quello dell'anno precedente che ammontava ad euro 1.189.888,38.

Non si riscontrano proventi da partecipazioni.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
2.927.062,10	224.131,25	3.018.447,13

Al riguardo si precisa che la somma degli ammortamenti del 2018, rispetto al 2017, viene rettificata della quota di ammortamento pari a € 2.638.540,17 relativo ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili che è stata iscritta in diminuzione direttamente della quota di capitale netto per "riserve da beni demaniali e patrimoniali indisponibili del patrimonio netto".

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)		Importo 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	26.425,00	29.924,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	26.425,00	29.924,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	189.089,25	288.312,04
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.218,55	51.690,31
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	40.515,37
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	248.307,80	380.517,72
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	48.880.689,80	48.288.074,59
1.1	Terreni	13.102.163,58	13.102.163,58
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	35.778.526,22	35.185.911,01
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.709.237,88	44.734.036,58
2.1	Terreni	835.690,59	835.690,59
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	42.953.657,75	43.435.069,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	143.701,29	129.758,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	162.584,72	97.289,71
2.5	Mezzi di trasporto	290.645,02	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	64.548,44	23.060,40
2.7	Mobili e arredi	76.478,97	30.647,60
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	181.931,10	182.519,79
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.565.728,22	6.489.085,57
	Totale immobilizzazioni materiali	99.155.655,90	99.511.196,74
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	1.426.816,16	1.498.475,15
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.325.348,63	1.351.377,43
c	altri soggetti	101.467,53	147.097,72
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	1.426.816,16	1.498.475,15
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.830.779,86	101.390.189,61
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.127.725,75	1.469.159,18
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.127.725,75	1.469.159,18
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.732.290,09	4.650.189,03
a	verso amministrazioni pubbliche	3.705.205,88	4.649.502,35
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	27.084,21	686,68
3	Verso clienti ed utenti	650.364,82	694.133,87
4	Altri Crediti	410.345,40	850.361,60
a	verso ferario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	20.014,52	502.953,08
c	altri	390.330,88	347.408,52
	Totale crediti	5.920.726,06	7.663.843,68
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	25.438.586,40	26.929.591,33
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	25.438.586,40	26.929.591,33
2	Altri depositi bancari e postali	121.470,78	186.007,92
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	25.560.057,18	27.115.599,25
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.480.783,24	34.779.442,93
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	42.525,82	444,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	42.525,82	444,06
	TOTALE DELL'ATTIVO	132.380.513,92	136.200.000,60

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	29.693.567,99	29.998.989,72
II	Riserve	52.407.321,24	46.403.271,29
a	da risultato economico di esercizi precedenti	236.952,09	-2.201.920,78
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	3.263.254,35	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.880.689,80	48.605.192,07
e	altre riserve indisponibili	26.425,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-851.387,32	2.438.872,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		81.249.501,91	78.841.133,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	872.707,34	766.866,59
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		872.707,34	766.866,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	328.265,44	361.776,63
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	328.265,44	361.776,63
2	Debiti verso fornitori	3.189.631,86	3.782.110,47
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.643.930,49	1.868.644,92
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	842.774,23	982.858,36
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	801.156,26	885.786,56
5	altri debiti	1.549.474,78	2.093.590,08
a	tributari	405.153,63	295.585,08
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	238.876,54	205.701,52
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	905.444,61	1.592.303,48
TOTALE DEBITI (D)		6.711.302,57	8.106.122,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	366.224,00	0,00
II	Risconti passivi	43.180.778,10	48.485.878,03
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	42.174.075,32	47.759.487,39
a	da altre amministrazioni pubbliche	42.174.075,32	47.759.487,39
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	124.116,72	124.116,72
3	Altri risconti passivi	882.586,06	602.273,92
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		43.547.002,10	48.485.878,03
TOTALE DEL PASSIVO		132.380.513,92	136.200.000,60
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	17.038.980,05	24.713.688,45
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		17.038.980,05	24.713.688,45

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala quanto emerso anche dalla relazione di gestione:

La Direzione patrimonio, procederà a breve ad effettuare una revisione straordinaria degli inventari con l'ausilio di un applicativo informatico che si interfacerà con la contabilità finanziaria e la contabilità economica patrimoniale.

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia), ai quali si aggiungono tutte le rettifiche apportate in sede di rettifiche e assestamento.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Tale lavoro verrà effettuato nel 2020 con l'utilizzo di un nuovo software di gestione dell'inventario.

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 *fondo svalutazione crediti* pari a euro 682.736,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.920.726,06
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali	€	121.470,78
(+)	Depositi bancari	€	25.438.586,40
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	1.692.623,71
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	29.788.159,53

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 851.387,32
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 3.263.254,35
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€ 3.499,00
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 2.408.368,03

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	29.693.567,99
II	Riserve	€	52.407.321,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	236.952,09
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	3.263.254,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	48.880.689,80
e	altre riserve indisponibili	€	26.425,00
III	risultato economico dell'esercizio	-€	851.387,32

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 400.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 109.556,00
fondo per manutenzione ciclica	€ 0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 363.151,34
totale	€ 872.707,34
	-

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.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Tra i Risconti passivi, ed in particolare tra i contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, sono iscritti i contributi accertati relativi al finanziamento di lavori pubblici voci iscritte nell'attivo patrimoniale, che erano confluiti tra i ricavi.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 43.547.002,10 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RENDICONTO CONSOLIDATO

L'organo di Revisione riscontra che ai sensi dell'art. 11 co. del comma 8 del d.lgs. n. 118 del 2011, il Comune di Selargius sta procedendo a consolidare i dati del proprio rendiconto con i propri organismi strumentali ed in particolare dell'unico Organismo strumentale quale l'Istituzione Comunale Scuola Civica di Musica.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei revisori intende richiamare l'attenzione del Comune al fine di ricevere la scelta sul mantenimento o meno dell'istituzione Scuola Civica di Musica ovvero della sua riorganizzazione, considerato che, tra l'altro, è da due anni che chiude la gestione in perdita.

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

Rag. Guido Calì – Presidente

Dott. Gian Luca Zicca – Componente

Dott.ssa Monialbba – Componente
