



COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

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	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	20
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43

Comune di Porto Torres

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 06/06/2020

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 bozza di 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 Porto Torres che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 06/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giuseppe Carlo Sanna, dott. Giovanni Pinna Parpaglia e dott.ssa Giuseppina Sanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 29.03.2019;

◆ ricevuta in data 13.05.2020 e seguenti la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 11.05.2020, 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.

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 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.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del D.lgs 267/2000);
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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 relativamente al quale questo Collegio ha già più volte sollecitato l'ente per l'adozione di un modello aggiornato ed adeguato alla contabilità armonizzata;

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;

◆ 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 18
di cui variazioni di Consiglio	n 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 0

◆ 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 Porto Torres registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.22.065 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e 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 vi 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 alla Rete Metropolitana Nord Sardegna;
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili che hanno svolto attività, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti

di cui al secondo comma del citato art. 233;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 51.730,26 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	€ 678.218,00	€ -	€ 51.730,26
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 42.591,89	€ 15.838,28	€ -
quota accantonata in risultato di amministrazione			
Totale	€ 720.809,89	€ 15.838,28	€ 51.730,26

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 zero
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 27.090,37

L'Organo di revisione ricorda che *in presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.*

- 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	€ 32.454,70	€ 462.716,53	-€ 430.261,83	7,01%	100,00%
Impianti sportivi	€ 14.311,44	€ 88.470,11	-€ 74.158,67	16,18%	100,00%
Altri servizi (scuola civica, trasporto scolastico)	€ 39.930,10	€ 145.842,71	-€ 105.912,61	27,38%	100,00%
Totali	€ 86.696,24	€ 697.029,35	-€ 610.333,11	12,44%	100,00%

La percentuale di copertura pari al 12,44% a rendiconto per i servizi indicati non tiene conto delle entrate di bilancio tra cui il Fondo Unico trasferito al Comune di Porto Torres, che consentono la copertura al 100% dei servizi.

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)	€ 18.161.766,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 18.161.766,79

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.015.057,22	€ 15.543.601,55	€ 18.161.766,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.469.026,04	€ 3.398.089,28	€ 5.038.266,68

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 nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+		€ 3.963.078,85	€ 3.398.089,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 3.040.857,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 3.963.078,85	€ 6.438.946,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 564.989,57	€ 1.400.679,60
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 3.398.089,28	€ 5.038.266,68
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 3.398.089,28	€ 5.038.266,68

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)		€ 15.543.601,55			€ 15.543.601,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ 28.720.689,65	€ 8.902.160,40	€ 2.181.453,20	€ 11.083.613,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.345.250,41	€ 10.095.805,65	€ 164.240,38	€ 10.260.046,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.780.554,71	€ 1.069.180,59	€ 407.530,81	€ 1.476.711,40
<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)	=	€ 44.846.494,77	€ 20.067.146,64	€ 2.753.224,39	€ 22.820.371,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 32.651.404,57	€ 17.956.116,19	€ 2.863.401,25	€ 20.819.517,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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 rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 32.651.404,57	€ 17.956.116,19	€ 2.863.401,25	€ 20.819.517,44
Differenza D (D=B-C)	=	€ 12.195.090,20	€ 2.111.030,45	€ -110.176,86	€ 2.000.853,59
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)	+	€ 215.901,00	€ 182.954,82	€ -	€ 182.954,82
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ -	€ 12.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 12.398.991,20	€ 2.281.985,27	€ -110.176,86	€ 2.171.808,41

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 16.126.077,00	€ 2.185.381,32	€ 549.360,97	€ 2.734.742,29
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ -	€ 12.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 16.138.077,00	€ 2.197.381,32	€ 549.360,97	€ 2.746.742,29
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)	=	€ 16.138.077,00	€ 2.197.381,32	€ 549.360,97	€ 2.746.742,29
Spese Titolo 2.00	+	€ 20.740.850,75	€ 1.427.816,87	€ 812.595,67	€ 2.240.412,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 20.740.850,75	€ 1.427.816,87	€ 812.595,67	€ 2.240.412,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 20.740.850,75	€ 1.427.816,87	€ 812.595,67	€ 2.240.412,54
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 4.818.674,75	€ 586.609,63	-€ 263.234,70	€ 323.374,93
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 5.751.200,18	€ 3.121.184,37	€ 85.452,26	€ 3.206.636,63
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 5.893.167,72	€ 2.883.963,60	€ 199.691,13	€ 3.083.654,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 22.981.950,46	€ 3.105.815,67	-€ 487.650,43	€ 18.161.766,79

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ricorre la fattispecie.

L'ente nel 2019 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

Tempestività pagamenti

L'ente non 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 3.743.373,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.558.073,49, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.541.202,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.904.773,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.008.274,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.338.425,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.558.073,49

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.558.073,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.016.871,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.541.202,01

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.788.712,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.320.582,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.365.921,31
SALDO FPV	€ 954.661,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 43.685,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 508.604,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 883.744,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 418.825,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.788.712,23
SALDO FPV	€ 954.661,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 418.825,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.161.399,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.981.950,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 32.305.549,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 12.101.617,74	€ 12.545.046,06	€ 8.902.160,40	70,96
Titolo II	€ 10.867.882,58	€ 10.339.057,62	€ 10.095.805,65	97,65
Titolo III	€ 2.058.475,36	€ 1.893.553,84	€ 1.069.180,59	56,46
Titolo IV	€ 12.553.187,95	€ 2.773.093,90	€ 2.185.381,32	78,81
Titolo V	€ 5.364.476,91	€ 3.338.443,72	€ 3.121.184,37	93,49

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.

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	(+)	1.421.533,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.777.657,52
<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	(-)	21.374.515,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	328.423,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.496.252,68
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	(+)	2.125.420,37
<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	(+)	225.000,00
<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	(-)	12.000,00
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)		6.834.673,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.008.274,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.309.687,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.516.711,14
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019		14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.467.335,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.049.376,07

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.035.979,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.899.049,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.773.093,90
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	(-)	225.000,00
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	(+)	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.387.524,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.037.498,27
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)		2.070.100,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.028.738,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.041.362,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	549.536,41
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		491.825,94
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)		8.904.773,41
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.008.274,27
Risorse vincolate nel bilancio		2.338.425,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.558.073,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.016.871,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.541.202,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.834.673,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.125.420,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.008.274,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	2.467.335,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.309.687,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 1.076.044,30

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	risarcimento insidie stradali	25.084,47			-	25.084,47
	Spese processuali (causa riconoscimento assegno di maternità)	2.955,00			-	2.955,00
	licenziamento dirigente	137.976,34			-	137.976,34
	opposizione precetto tar	2.400,00			2.800,00	5.200,00
	Segaway	153.508,00			-	153.508,00
	coordinatore sicurezza riqualificazione rete idrica POT 2004-2006	141.179,40			-	141.179,40
	Servizi aggiuntivi servizio raccolta e smaltimento rifiuti CICLAT	1.805.104,58	- 1.000.000,00		1.000.000,00	1.805.104,58
	Accantonamento franchigia per sinistri in contenzioso	-			50.500,00	50.500,00
	compensi affidamenti concessioni rete del gas	-			154.736,41	154.736,41
	rifusione spese legali 49 alloggi	-			5.836,48	5.836,48
	Aree RFI	-			394.800,00	394.800,00
Totale Fondo contenzioso		2.268.207,79	- 1.000.000,00	-	1.608.672,89	2.876.880,68
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	TARI/TARSU	4.968.440,31		881.268,53	201.276,82	6.050.985,66
	CDS	1.049.709,63			- 163.497,51	886.212,12
	ICI/IMU	7.655.561,92		1.026.692,74	973.113,23	9.655.367,89
	GETTONI DI PRESENZA	-			-	
	Proventi utilizzo beni comunali	-			-	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		13.673.711,86	-	1.907.961,27	1.010.892,54	16.592.565,67
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	

Cap. di entrata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazioni nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge

	avanzo anni pregressi tit I	942.152,96	-						-	942.152,96
	Proventi oneri standard	22.014,10							-	22.014,10
	Fondi alienazione Casa Rinascita	14.854,06							-	14.854,06
	Serv.di notificaz. all'estero e riscoss. sanzioni CDS			7.992,22			7.992,22		7.992,22	-
	Personale(indennità,irap,straordinario)			210.400,86					210.400,86	210.400,86
	Servizio postalizzazione			2.735,43					2.735,43	2.735,43
	Tari	142.550,43	142.550,43	8.195,34	142.550,43				8.195,34	8.195,34
	Formazione	90.540,67	30.000,00	56.750,00	28.554,00	14.000,00			44.196,00	104.736,67
	Polizia Locale	220.885,84	11.097,83	173.156,81	147.924,63				36.330,01	246.118,02
	oneri acquisizione standard			13.194,63					13.194,63	13.194,63
	proventi sanatoria ambientale			39.093,60					39.093,60	39.093,60
	Concessioni di diritto di superficie			5.431,48					5.431,48	5.431,48
	Vincoli anni pregressi Polizia			21.480,74					21.480,74	21.480,74
	Differenze retribuzione segretari + rimborso spese legali	35.000,00	35.000,00		35.000,00				-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)		1.467.998,06	218.648,26	538.431,11	354.029,06	14.000,00	7.992,22	-	389.050,31	1.630.407,89
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>	-								-	-

									-	-
									-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		-		-	-	-	-	-	-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti										
avanzo anni pregressi tit I	1.286.233,16	-							-	1.286.233,16
Adeguamento Idrico	-	-	160.000,00	141.157,65					18.842,35	18.842,35
L. 33/2014 norme in materia di difesa del suolo	-		6.004,00	-					6.004,00	6.004,00
Borse di studio	71.994,18	22.480,88	36.923,27	59.401,40					2,75	49.516,05
Fornitura libri di testo	126.921,97	17.663,00	57.739,21	37.970,32					37.431,89	146.690,86
Salvamento a mare	-	-	11.537,00	-		11.537,00			11.537,00	-
L. 162	141.738,29	141.738,29	1.681.314,56	1.634.477,27					188.575,58	188.575,58
REIS	76.822,19		2.936,71				18.441,00		21.377,71	98.199,90
ROM			288.000,00	116.000,00					172.000,00	172.000,00
Canoni di locazione	130.698,46	129.206,52	89.689,44	214.206,52	-	-	-		4.689,44	6.181,38
barriere architettoniche	68.807,69	20.630,03		13.321,84					7.308,19	55.485,85
SPRAR	50.062,99	-	324.514,43	277.372,08					47.142,35	97.205,34
ISTAT aspetti di vita quotidiana			741,16	-					741,16	741,16
Inquilini morosi	2.651,58		14.168,72	-					14.168,72	16.820,30
L.R. N. 12 del 30.06.2011 enti locali	-		20.000,00	-					20.000,00	20.000,00
Agora'	-	-	24.641,90	24.142,85					499,05	499,05
Ritornare a casa	190.973,70	190.973,70	344.555,06	486.175,89					49.352,87	49.352,87
Leggisi settore	12.354,76	12.354,76	867.342,27	789.478,52					90.218,51	90.218,51
Progetto RADOM			680,00						680,00	680,00
Riacc.to ord 2019 tit I			-						-	-
avanzo anni pregressi tit II	2.440.472,13	748.374,07		320.283,92		9.013,53			428.090,15	2.111.174,68
Lavoras			633.845,00						633.845,00	633.845,00
Lavoras				406.349,49					-	-
									406.349,49	406.349,49

	Lavoras				126.650,54				-	-		
	Lavoras				42.116,46				-	-		
	Ponte vespucci			300.000,00					300.000,00	300.000,00		
	Collegamento strada			3.075,63					3.075,63	3.075,63		
	Parco fluviale			320,11					320,11	320,11		
	Impianto di video sorveglianza			719,67					719,67	719,67		
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		4.599.731,10	1.283.421,25	4.868.748,14	4.689.104,75			-	20.550,53	18.441,00	1.481.505,64	4.777.264,96
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>	-											
	avanzo anni pregressi tit I	47.866,28	-						-			47.866,28
	Gettoni consiglieri	6.555,90	5.076,22	2.004,38					7.080,60			8.560,28
	Indennità amministratori	60.894,33	51.026,36	25.060,79	10.492,00				65.595,15			75.463,12
	Contributo di sbarco	49.609,05		195.287,72	10.000,00				185.287,72			234.896,77
	Polizia_previdenza complementare	14.607,00	14.607,00	15.215,00					29.822,00			29.822,00
	Cimitero	45.015,35	45.015,35		45.015,35				-			-
	avanzo anni pregressi tit II	114.620,98	-						-			114.620,98
	risarcimento danni palo via dell'industria			850,00					850,00			850,00
	descrizione capitolo			41.180,27					41.180,27			41.180,27
	Illuminaz cittadina			384,94					384,94			384,94
	Acquisto giochi		9.867,97						9.867,97			-
	Riclassificazione vincoli da oneri di urbanizzazione			127.801,05					127.801,05			127.801,05
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		339.168,89	25.592,90	407.784,15	65.507,35			-	-	-	467.869,70	681.445,69
<u>Altri vincoli</u>	-											
Totale altri vincoli (I/5)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		6.406.898,05	1.627.662,41	5.814.963,40	5.108.641,16	4.000,00	28.542,75	18.441,00	2.338.425,65	7.089.118,54		

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	€ 857.971,68	€ 1.421.533,27	€ 328.423,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 11.750,00	€ 495.755,11	€ 20.265,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 743.771,23	€ 405.837,21	€ 238.112,85
- 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***	€ 102.450,45	€ 519.940,95	€ 70.044,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.019.455,56	€ 3.899.049,68	€ 4.037.498,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.437.655,54	€ 3.350.249,66	€ 3.551.698,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 581.800,02	€ 548.800,02	€ 485.800,02
- 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 32.305.549,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.543.601,55
RISCOSSIONI	(+)	3.388.037,62	25.373.712,33	28.761.749,95
PAGAMENTI	(-)	3.875.688,05	22.267.896,66	26.143.584,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.161.766,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			18.161.766,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	19.925.174,36	5.515.482,81	25.440.657,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.098.367,39	5.832.586,25	6.930.953,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			328.423,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.037.498,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			32.305.549,01

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)	€ 23.652.079,11	€ 28.143.350,00	€ 32.305.549,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.603.967,50	€ 19.573.352,59	€ 23.053.698,34
Parte vincolata (C)	€ 5.545.775,83	€ 6.406.898,05	€ 7.089.118,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 324.800,75	€ 452.601,80	€ 392.737,84
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.177.535,03	€ 1.710.497,56	€ 1.769.994,29

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. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.577.937,13	€ 1.577.937,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 111.000,00	€ 111.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.544.800,00		€ -	€ 1.000.000,00	€ 544.800,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.627.661,71					€ 218.648,26	€ 1.283.421,25	€ -	€ 125.592,20	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 300.000,00									€ 300.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 22.981.951,16	€ 21.560,43	€ 13.673.711,86	€ 1.268.207,79	€ 3.086.632,94	€ 1.249.349,80	€ 3.316.309,85	€ -	€ 213.576,69	€ 152.601,80
Valore monetario della parte	€ 28.143.350,00	€ 1.710.497,56	€ 13.673.711,86	€ 2.268.207,79	€ 3.631.432,94	€ 1.467.998,06	€ 4.599.731,10	€ -	€ 339.168,89	€ 452.601,80

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 56 del 22.04.2020. 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 56 del 22.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.778.131,41	€ 3.388.037,62	€ 19.925.174,36	-€ 464.919,43
Residui passivi	€ 5.857.800,01	€ 3.875.688,05	€ 1.098.367,39	-€ 883.744,57

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	€	55.928,09	€	366.986,35
Gestione corrente vincolata	€	12.044,37	€	285.647,93
Gestione in conto capitale vincolata	€	130.476,33	€	226.144,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€	249.546,03	€	4.966,04
Gestione servizi c/terzi	€	16.924,61	€	-
MINORI RESIDUI	€	464.919,43	€	883.744,60

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
ICI/IMU	Residui iniziali			€ 1.188.857,33	€ 2.079.155,37	€ 4.861.044,77	€ 8.399.281,30	€ 10.469.328,81	€ 9.655.367,89
	Riscosso c/residui al 31.12			€ 195.146,16	€ 193.547,23	€ 136.939,43	€ 214.875,86		
	Percentuale di riscossione			16%	9%	3%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali - sgravi	€ -	€ 5.141.588,16	€ 5.862.489,07	€ 3.927.076,45	€ 5.098.558,15	€ 5.998.591,55	€ 6.876.312,08	€ 6.050.985,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.113.170,09	€ 950.383,88	€ 358.814,81	€ 396.950,11	€ 313.619,53		
	Percentuale di riscossione		22%	16%	9%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 30.020,82	€ 288.746,94	€ 512.826,58	€ 828.828,24	€ 1.172.171,40	€ 1.002.550,70	€ 886.212,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 30.020,82	€ 25.957,46	€ 62.677,58	€ 83.965,37	€ 176.701,90		
	Percentuale di riscossione		100%	9%	12%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquistato	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#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.

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 16.592.565,67.

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, 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.876.880,68, 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 3.584.251,99 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.086.632,94 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 497.619,05 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

L'organo di revisione osserva che continua ad essere presente l'accantonamento per passività potenziali nei confronti di Abbanoa SPA per euro 1.105.326,06, invita pertanto l'ente a procedere alla definizione del contenzioso in tempi rapidi, come già evidenziate nelle precedenti relazioni.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ai sensi dell'art.1, della legge 147/2013 e al comma 2 del d.lgs. n.175/2016 non è stata accantonata alcuna somma in quanto le società partecipate non hanno evidenziato perdite negli ultimi bilanci approvati (al 31.12.2018), non risultano disponibili, neppure in bozza i bilanci chiusi al 31.12.2019.

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)	€ 11.722,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.617,08
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.340,07

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	1.841.445,06	3.387.524,12	1.546.079,06
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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.841.445,06	3.387.524,12	1.546.079,06

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, pertanto ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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 e pertanto non ha 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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa.

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): € 8.904.773,41
- W2* (equilibrio di bilancio): € 4.558.073,49.
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.541.202,01.

* 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 2.416.562,57	€ 131.639,30	€ 1.026.692,74	€ 9.655.367,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 53.207,68	€ 46.262,09	€ 38.083,73	€ 6.050.985,66
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.469.770,25	€ 177.901,39	€ 1.064.776,47	€ 15.706.353,55

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 1.452.668,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

ICI/IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	8.460.450,00	
Residui riscossi nel 2019	214.251,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	61.168,70	
Residui al 31/12/2019	€ 8.185.029,54	96,74%
Residui della competenza	2.284.923,27	
Residui totali	€ 10.469.952,81	
FCDE al 31/12/2019	9.655.367,89	92,22%

TASI

Non sono presenti entrate da TASI.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 76.088,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	5.998.591,55	
Residui riscossi nel 2019	313.619,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.684.972,02	94,77%
Residui della competenza	1.191.340,06	
Residui totali	€ 6.876.312,08	
FCDE al 31/12/2019	6.050.985,66	88,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap.)	2017	2018	2019
Accertamento	279.843,84	270.270,49	215.901,00
Riscossione	256.278,33	266.247,30	182.954,82

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	€ -	0,00%
2018	€ 200.270,49	0,91%
2019	€ 215.901,00	0,99%

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 CDS	€ 618.488,61	€ 500.639,39	€ 480.840,89
Altre sanzioni extra CDS	€ 17.563,34	€ 22.168,00	
totale	€ 636.051,95	€ 522.807,39	€ 480.840,89
riscossione sanzioni CDS	€ 266.971,21	€ 102.478,03	€ 152.168,51
Riscossioni sanzioni extra CDS	€ 5.904,00	€ 2.769,00	
Totale	€ 272.875,21	€ 105.247,03	
%riscossione sanzioni CDS	43,17%	20,47%	31,65%
%riscossione sanzioni extra CDS	33,62%	12,49%	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 618.488,61	€ 500.639,39	€ 480.840,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 146.800,00	€ 124.751,52	€ 171.165,00
entrata netta	€ 471.688,61	€ 375.887,87	€ 309.675,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 174.429,83	€ 197.204,35	€ 126.955,35
% per spesa corrente	36,98%	52,46%	41,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.264,39	€ 11.902,80	€ 10.278,14
% per Investimenti	1,12%	3,17%	3,32%

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

CDS (al netto delle sanzioni extra CDS)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.101.176,14	
Residui riscossi nel 2019	€ 170.889,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.081,20	
Residui al 31/12/2019	€ 937.367,44	85,12%
Residui della competenza	€ 328.672,38	
Residui totali	€ 1.266.039,82	
FCDE al 31/12/2019	€ 886.212,12	70,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 134.253,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 578.648,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 36.219,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.240,61	
Residui al 31/12/2019	€ 547.669,79	94,65%
Residui della competenza	€ 92.794,57	
Residui totali	€ 640.464,36	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	5.769.187,78	5.360.726,31	-408.461,47
102	imposte e tasse a carico ente	400.961,10	393.963,46	-6.997,64
103	acquisto beni e servizi	10.342.466,48	10.805.540,47	463.073,99
104	trasferimenti correnti	3.560.234,46	4.599.672,00	1.039.437,54
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	19.843,70	15.496,84	-4.346,86
108	altre spese per redditi di capitale	419.803,59	199.115,99	-220.687,60
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		€ 20.512.497,11	€ 21.374.515,07	862.017,96

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.864.156,10.;
- 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 5.775.023,49.;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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	6.260.575,02	€ 5.284.493,35
Spese macroaggregato 103	155.910,40	€ 56.986,07
Irap macroaggregato 102	347.807,83	€ 356.047,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 120.863,30
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.764.293,25	€ 5.818.390,03
(-) Componenti escluse (B)	989.269,76	1.049.410,39
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	754.195,77	850.214,82
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.775.023,49	€ 4.768.979,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		- 1.006.043,85

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

In relazione alla società Abbanoa S.p.a. si evidenzia che ad oggi vi sono delle partite debitorie e creditorie in contestazione (sull' *an* e sul *quantum*) ed invita l'amministrazione a definire in contraddittorio tali divergenze.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 con deliberazione n. 75 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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Multiservizi Porto Torres s.r.l.	100,00%	191.850,00				
Consorzio azienda trasporti pubblici Sassari	6,15%	4.780.282,00				
Abbanoa s.p.a.	0,18%	341.458.222,00				
Ente di Governo dell'ambito della Sardegna (ex ATO Sardegna)	1,07%	14.372.795,59				2016

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 pari a Euro -5.344.226,25 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza tra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei proventi tributari saldo negativo della parte straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.375.554,85 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -2.533.422,08 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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);

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.242/1 cc	riferimento DM 25/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.937.849,78	12.069.341,23		
2	Proventi da fondi e retrocessioni	2.645.289,93	2.646.239,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.981.378,58	13.835.139,58		
a	Proventi da trasferimenti comunali	10.539.057,62	12.581.098,45		A5c
b	Quote vincenti di ammissioni agli investimenti	542.320,76	252.861,13		I 71k
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricarichi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	715.151,73	1.092.310,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	573.587,34	829.246,56		
b	Ricarichi dalle vendite di beni	0,00	21.093,36		
c	Ricarichi proventi dalla prestazione di servizi	141.564,44	272.000,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.870,15	1.213,88	A2	A2
6	Variazione dell'acconto in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e componenti diversi	1.103.106,23	991.153,31	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		25.385.396,71	27.628.580,38		
B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.555,43	109.338,23	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.471.796,15	11.981.293,76	B7	B7
11	Utilizzo beni diversi	182.152,53	193.333,64	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.595.672,03	3.560.234,46		
a	Trasferimenti comunali	4.595.672,03	3.560.234,46		
b	Contributi agli investimenti ed Amministrativa ai comuni	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	5.363.726,31	5.720.516,40	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.291.700,04	5.476.430,72	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	64.871,49	289.534,29	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.644.457,08	2.843.524,65	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.626.828,57	3.543.361,79	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.013,83	1.423,98	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	244.044,23	406.011,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)		26.780.121,01	28.502.115,93		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.394.724,30	-1.176.534,40		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da parte passiva	0,00	0,00	C15	C15
a	Da società controllate	0,00	0,00		
b	Da società controllate	0,00	0,00		
c	Da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	15.169,45	31.302,88	C16	C16
Totale proventi finanziari		15.169,45	31.302,88		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		15.169,45	31.302,88		
D) RETTIFICHE DI VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	215.201,00	144.179,23	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.232,76	1.741.967,76		
b	Supravvenienze attive e insussistenze del passivo	298.319,34	226.427,80		E20a
c	Provenienze patrimoniali	62.757,49	27.542,80		I 71k
d	Altri proventi straordinari	1.195,41	129.141,15		
Totale proventi straordinari		1.039.356,00	2.298.814,31		
Oneri straordinari					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Supravvenienze passive e insussistenze del attivo	500.267,25	563.005,17		E21a
c	Variazioni patrimoniali	2.022,99	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.131.959,20	19.784,66		I 71k
Totale oneri straordinari		4.641.178,18	577.290,99		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.603.822,38	1.726.023,35		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		4.979.377,23	2.888.850,58		
26	imposte (*)	561.849,02	381.331,25	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.314.226,25	-2.502.039,38	E23	E23

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
3.068.867,77	2.932.458,94	2.709.348,47

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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A):		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali (3)</i>					
I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Avvamento	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Immobilizzazioni in corso ed accenti	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	44.170,92	68.575,24	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		44.170,92	68.575,24		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1	Beni demaniali	44.486.371,36	45.909.517,75		
11	Terreni	1.593,27	1.593,27		
12	Fabbricati	775.473,53	802.177,74		
13	Infrastrutture	39.796.473,89	41.038.977,25		
19	Altri beni demaniali	3.906.822,67	4.066.768,99		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.625.892,13	29.255.451,55		
21	Terreni	3.081.903,26	3.090.055,31	BI1	BI1
o	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
22	Fabbricati	25.044.690,49	25.622.950,30		
o	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
23	Impianti e macchinari	256.511,51	238.114,87	BI2	BI2
o	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
24	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI3	BI3
25	Mezzi di trasporto	193.923,36	222.869,08		
26	Macchine per ufficio e hardware	10.957,28	25.815,58		
27	Mobili e arredi	20.262,79	46.422,40		
28	Infrastrutture	0,00	0,00		
299	Altri beni materiali	8.643,44	9.224,01		
3	Immobilizzazioni in corso ed accenti	34.421.573,68	31.950.465,05	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali		107.533.837,17	107.115.433,85		
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>					
IV	Partecipazioni in	1.254.251,06	2.683.414,31	BI11	BI1
a	Imprese controllate	191.850,00	191.475,00	BI11 a	BI1 a
b	Imprese partecipate	1.062.401,06	2.491.939,31	BI11 b	BI1 b
c	Altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI2
o	<i>di cui verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	BI12 a	BI2 a
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	BI12 b	BI2 b
d	Altri soggetti	0,00	0,00	BI12 c	BI2 c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	BI2 d
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.254.251,06	2.683.414,31		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B):		108.832.259,15	109.867.423,40		

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.7474.c.c.	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di riserva delle riserve	-10.346.873,94	-7.851.915,28	di	A1
	riserve	55.762.193,67	55.786.998,08		
	risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AB, AV, AV, AVI, AVII	A12, M1, M2, A11, A111
	di capitale	0,00	0,00	A1, A111	A11, A111
	di riserva di utili	9.443.620,67	9.417.995,85		
	riserve indisponibili per beni demaniale e patrimonio indisponibile e per i beni culturali	16.317.523,22	16.317.523,22		
	altre riserve indisponibili	21.850,00	21.479,00		
	Risultato economico dell'esercizio	-5.344.226,25	2.502.039,33	B1K	B1K
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		40.068.893,19	45.437.124,15		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di cui esenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altre	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.B. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	su altri strumenti pubblici	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.091.271,67	3.187.086,29	D7	D5
3	Accordi	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.764.739,69	1.088.792,28		
a	contifinanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre contifinanziamenti pubblici	294.617,85	294.461,77		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D3
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D3
e	altri soggetti	970.121,78	822.330,51		
f	Altre crediti	1.596.518,65	1.500.150,77	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributi	467.972,17	259.136,29		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.667,00	22.045,41		
c	per ottimismo svolto per i terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.127.279,40	1.218.365,07		
TOTALE DEBITI (D)		6.954.929,95	5.856.029,34		
E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	ratei passivi	4.818,20	3.604,56	E	E
	Risconti passivi	95.195.408,66	90.602.757,10	F	F
1	Contributi agli investimenti	94.126.564,64	89.641.472,29		
a	su altri strumenti pubblici	34.128.564,64	29.641.472,29		
b	su altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altre riscotti passivi	1.068.819,12	562.779,81		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		95.200.776,86	90.606.361,86		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		142.224.050,30	141.899.515,15		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impieghi su esercizi futuri	0,00	0,00		
	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 (F)		0,00	0,00		

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

- L'Organo di revisione da atto che alla data odierna non risulta disponibile l'inventario. Al riguardo si richiamano integralmente le osservazioni fatte nelle relazioni al rendiconto degli esercizi precedenti da questo Collegio e dal precedente.

- Invita l'ente ad attivarsi con estrema sollecitudine per tale adempimento di legge (art. 230 D.Lgs. 267/2000, principio contabile generale n. 17, principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e

successive modificazioni).

- Appone una riserva sullo stato patrimoniale non essendo disponibile l'inventario e non essendo quindi possibile il riscontro fisico con le risultanze contabili

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, tuttavia non è possibile affermare che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili, in quanto alla data odierna lo stesso inventario non è stato ultimato e non risulta disponibile. Il Collegio al riguardo invita l'ente ad attivarsi con estrema sollecitudine all'ultimazione dell'inventario e richiama integralmente quanto detto nella relazione al rendiconto 2018, e quanto rilevato dal precedente Collegio.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 11.375.810,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello SP	14.666.095,52
(+)	FCDE economica	11.375.810,85
(+)	Depositi postali	0,00
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	602.782,00
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	1.532,80
	RESIDUI ATTIVI =	25.440.657,17

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+ / -	risultato economico dell'esercizio	5.344.226,25
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 5.368.230,66

Il Collegio rileva una discordanza tra il risultato d'esercizio e la variazione del Patrimonio Netto nello Stato Patrimoniale tra l'esercizio in esame ed il precedente. Attivatosi per richiedere informazioni ha ricevuto dall'ente le informazioni sulla base delle quali ha ricostruito un prospetto di riconciliazione.

Invita l'ente ad effettuare le registrazioni nel rispetto del principio della chiarezza e rappresentazione del risultato d'esercizio, nonché inserire i prospetti di riconciliazione nella Nota Integrativa e nelle relazioni al rendiconto.

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	10.349.873,93
II	Riserve	55.762.993,67

a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	9.393.620,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.347.523,23
e	altre riserve indisponibili	21.850,00
III	risultato economico dell'esercizio	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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.

Debiti

Non sono presenti debiti di finanziamento;

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

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.

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 del 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha verificato:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, fatta eccezione al richiamo fatto nel relativo paragrafo in relazione al mancato accantonamento al FCDE dei proventi da fitti e beni patrimoniali dell'ente.*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo e rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *- adeguatezza del sistema contabile; tuttavia evidenzia la necessità di implementare il sistema di contabilità economica ed il suo raccordo con le scritture contabili;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

Sulla base delle analisi finora effettuate, il Collegio richiama l'attenzione dell'ente, oltre a quanto rilevato nella presente relazione, anche sulle seguenti tematiche:

- *completamento ed allineamento dell'inventario fisico con le risultanze contabili iscritte nello stato patrimoniale con la raccomandazione a provvedere con la massima sollecitudine e nel rispetto della normativa vigente;*
- *adozione delle misure organizzative adeguate al fine del miglioramento dei tempi di pagamento;*
- *adozione delle misure necessarie al fine di migliorare la gestione dei residui attivi con particolare attenzione alle entrate tributarie.*
- *Adozione delle opportune misure per il ripristino del segno positivo del fondo di dotazione (accantonamento dei risultati economici positivi al fondo di dotazione).*
- *Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi.*
- *Rispetto del principio generale della chiarezza del bilancio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa). Il bilancio deve essere comprensibile (per tutti gli *stake holder*) e trasparente, sia nel processo di formazione sostanziale che di rappresentazione formale.*
- *Portare a termine la redazione del nuovo Regolamento di Contabilità, che tenga conto delle disposizioni previste dal D. lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.*

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA