

# **COMUNE DI VILLASOR**

*Provincia del Sud Sardegna*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

L'organo di revisione

Antonio Begliutti

## **Comune di Villasor**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 20.07.2020**

#### **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 Villasor che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villasor li 20.07.2020

Antonio Begliutti



Il sottoscritto Antonio Begliutti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 n. 13 del 16.07.2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 16.07.2020, 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;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e 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;
  - 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 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;
  - i riferimenti necessari per individuare 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. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

- ◆ che l'ente partecipa ad un'Unione dei Comuni denominata Unione dei Comuni del Basso Campidano.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 14 in data 30.07.2019;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 16.07.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi nell'anno 2019 n. 3769 reversali e n. 2725 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b><u>Risultati della gestione</u></b>
--

#### 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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	4.672.850,50
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	4.672.850,50

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	4.672.850,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	3.029.884,51	4.664.174,96	4.672.850,50
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 553.248,92. Il saldo non tiene conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro 621.606,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	9.125.009,10
Impegni di competenza	-	7.903.358,47
<b>SALDO</b>		<b>1.221.650,63</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.079.158,60
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.747.560,31
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>553.248,92</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	553.248,92
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	621.606,96
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>1.174.855,88</b>

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	414.433,78
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.673.138,54
<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	(-)	5.865.410,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	252.830,41
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	(-)	274.805,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>694.525,77</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	86.982,41
<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	(+)	
<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	(-)	58.587,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( 01=G+H+I-L+M)</b>		<b>722.920,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	534.624,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	664.724,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.642.077,67
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	(-)	
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	(+)	58.587,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	953.349,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.494.729,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>451.934,95</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	282.212,54
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>169.722,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	11.507,66
<b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>158.214,75</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.174.855,88</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		312.332,73
<b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>862.523,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		163.827,71
<b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>698.695,44</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>722.920,93</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	86.982,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	152.320,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	30.120,19
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>453.498,28</b>



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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>31.12.2019</b>
FPV di parte corrente	414.433,78	172.389,09
FPV di parte capitale	664.724,82	1.575.171,22

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



## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Tasse concorsi comunali	2.300,00
Entrate da rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA	36.161,34
Recupero evasione tributaria	576.920,74
Sanzioni per violazioni al codice della strada	293,10
Contributo Istat indagini statistiche	3.084,00
Introiti e rimborsi diversi	26.044,09
Legge 104 Servitù Militari per Servizi Sociale	125.232,40
Violazione regolamenti comunali, ordinanze	34.603,62
<b>Totale entrate</b>	<b>804.639,29</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	34.398,13
Spese per incarico supporto ufficio tributi	12.000,00
Incarico inventario	2.196,00
Sgravi e rimborsi tributi	7.928,00
Incarichi tecnici ufficio tecnico	7.374,04
Nolo luminarie natalizie	19.764,06
Interventi urgenti ed inderogabili Tribunale minori art. 25 bis L.R. 23/05	5.108,88
Vestiaio polizia municipale	2.500,00
Promozione dei prodotti e delle attività del territorio	700,00
Spese lotta randagismo	48.555,82
Spese censimento popolazione	3.084,00
<b>Totale spese</b>	<b>143.608,93</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>661.030,36</b>

## 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 4.811.832,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.664.174,96
RISCOSSIONI	(+)	638.271,67	8.079.090,75	8.717.362,42
PAGAMENTI	(-)	1.874.383,90	6.834.302,98	8.708.686,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			4.672.850,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			4.672.850,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.577.157,98	1.045.918,35	3.623.076,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	667.478,13	1.069.055,49	1.736.533,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			252.830,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.494.729,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>4.811.832,90</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	4.101.356,10	4.440.417,87	4.811.832,90
di cui:			
a) Parte accantonata	2.521.385,41	2.863.376,63	2.987.339,03
b) Parte vincolata	657.898,81	494.871,05	717.896,23
c) Parte destinata a investimenti	254.068,83	190.511,16	132.249,49
e) Parte disponibile (+/-) *	668.003,05	891.659,03	974.348,15

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>4.811.832,90</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.618.788,42
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.368.550,61
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.987.339,03</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.338,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	687.558,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>717.896,23</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>132.249,49</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>974.348,15</b>

#### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. n. 39 del 16.07.2020.

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01.01.2019	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.543.435,99	638.271,67	2.577.157,98	-328.006,34
Residui passivi	2.688.034,48	1.874.383,90	667.478,13	-146.172,45

#### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2019</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	553.248,92
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>553.248,92</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		5.729,18
Minori residui attivi riaccertati (-)		333.735,52
Minori residui passivi riaccertati (+)		146.172,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-181.833,89</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		553.248,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		-181.833,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		621.606,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.818.810,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>(A)</b>	<b>4.811.832,90</b>

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	252.830,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	175.711,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	56.262,83
- 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***	2.433,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	18.422,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.494.729,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.390.060,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	104.669,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

### **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..

Con la determinazione del F.C.D.E. secondo 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.618.788,42.

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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegati 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**

Non risultano essere iscritte somme sul relativo fondo.

Si suggerisce di analizzare costantemente l'eventuale contenzioso in essere, al fine di poter verificare l'esistenza di un fondo di importo sufficiente iscritto in bilancio.

#### **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	3.234,55
Somme utilizzate durante l'esercizio	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.509,27
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.743,82</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Risultano iscritti altri accantonamenti ed in modo particolare l'accantonamento trasferimenti Statali Ex. Legge 104/90 quinquennio 2010-2014.

### **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 DELLE PRINCIPALI POSTE**

#### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
I.M.U.	439.682,09	427.642,65	448.439,19
IMU/I.C.I. recupero evasione	68.659,14	174.508,21	487.332,07
T.A.S.I.	179.937,09	157.135,04	164.712,69
Addizionale I.R.P.E.F.	135.312,85	195.326,39	200.739,78
Imposta comunale sulla pubblicità	6.325,79	7.122,40	7.058,11
Addizionale provinciale TARES			
Addizionale sul consumo energia elett.			
Altre imposte			
TOSAP	35.799,85	72.819,95	74.528,76
TARI	796.839,89	803.685,30	806.936,51
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			89.588,67
Tassa concorsi			2.300,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.423,23	1.573,30	1.942,48
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	15.438,41	15.657,64	15.747,54
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.679.418,34</b>	<b>1.855.470,88</b>	<b>2.299.325,80</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

Relativamente a tale tipologia di entrate, sono state adottate le seguenti modalità:

- al momento della liquidazione di eventuali contributi assegnati, si è proceduto alla compensazione delle somme pregresse dovute;
- alla predisposizione di appositi solleciti scritti finalizzati al recupero delle somme pregresse.

Si chiede all'ente di essere continuamente informato sulle iniziative assunte per il recupero delle somme rientranti nella cosiddetta evasione tributaria e delle relative percentuali di incasso rispetto alle somme da riscuotere.

### IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	24.834,21	
Residui riscossi nel 2019	24.834,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		
Residui della competenza	5.502,04	
Residui totali	5.502,04	
FCDE al 31/12/2019	0,00	

### TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	5.603,87	
Residui riscossi nel 2019	5.603,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019		0,00%
Residui della competenza	4.147,68	
Residui totali	4.147,68	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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





<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.216.017,45	
Residui riscossi nel 2019	179.928,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	65.837,77	
Residui al 31/12/2019	970.251,31	79,79%
Residui della competenza	273.239,32	
Residui totali	1.243.490,63	
FCDE al 31/12/2019	1.092.573,38	87,86

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	96.089,58	53.474,37	68.106,98
Riscossione	83.687,47	53.139,71	67.179,47

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	0,00	
<b>2018</b>	0,00	
<b>2019</b>	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	334,66	
Residui riscossi nel 2019	334,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	927,51	
Residui totali	927,51	0,00%
FCDE al 31/12/2019	0,00	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2017	2018	2019
accertamento	1.194,60	1.217,69	293,10
riscossione	104,20	819,24	293,10
%riscossione	8,72	67,28	100,00
FCDE			0

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	1.194,60	1.217,69	293,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.194,60	1.217,69	293,10
destinazione a spesa corrente vincolata	1.194,60	1.217,69	293,10
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	398,45	
Residui riscossi nel 2019	398,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	0,00%
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	6.412,49	
Residui riscossi nel 2019	3.225,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.187,14	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.932,60	
Residui totali	7.932,60	86,48%
FCDE al 31/12/2019	0,00	28,25%

**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scuola primaria	54.666,24	60.654,77	-5.988,53	90,13%
Mensa scuola materna	49.283,32	81.394,96	-32.111,64	60,55%
Impianti sportivi	15.097,69	76.648,32	-61.550,63	19,70%
Mercato civico	16.358,26	23.760,32	-7.402,06	68,85%
<b>Totali</b>	<b>135.405,51</b>	<b>242.458,37</b>	<b>-107.052,86</b>	<b>55,85%</b>

### Spese correnti

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

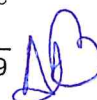
Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.231.734,40	1.203.338,45	-28.395,95
102	imposte e tasse a carico ente	83.597,17	86.609,78	3.012,61
103	acquisto beni e servizi	3.350.247,23	3.444.611,10	94.363,87
104	trasferimenti correnti	923.301,23	795.896,35	-127.404,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	186.560,95	174.161,87	-12.399,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	27.979,75	160.793,44	132.813,69
<b>TOTALE</b>		<b>5.803.420,73</b>	<b>5.865.410,99</b>	<b>61.990,26</b>

### 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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente



importo impegnato per l'anno 2018 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	1.355.783,59	1.203.338,45
Spese macroaggregato 103	80.795,13	12.936,46
Irap macroaggregato 102	29.722,15	78.900,82
Altre spese:		
Spese macroaggragate 104	35.721,70	4.500,00
Compensi ISTAT macroaggregato 110		1.357,30
Progetti ICI		1.895,38
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.502.022,57</b>	<b>1.302.928,41</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>192.670,41</b>	<b>177.142,09</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.309.352,16</b>	<b>1.125.786,32</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## 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:

	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	3,03%	2,66%	2,63%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.939.665,67	2.689.026,65	2.426.620,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	250.639,02	262.406,07	274.805,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.689.026,65</b>	<b>2.426.620,58</b>	<b>2.151.815,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.937	6.919	6.844
Debito medio per abitante	387,64	350,72	314,41

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	198.328,00	186.560,95	174.161,87
Quota capitale	250.639,02	262.406,07	274.805,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>448.967,02</b>	<b>448.967,02</b>	<b>448.967,02</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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. 39 del 16.07.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

RESIDUI	Es er c izi p r e c e d e n t i	2 0 1 5	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8	2 0 1 9	T o t a l e
<b>ATTIVI</b>							
Tito lo I	343.227,27	118.106,12	131.382,15	353.632,93	229.500,29	593.608,47	1.769.457,23
Tito lo II			495.292,03	375.148,36	680,00	171.107,56	1.042.227,95
Tito lo III	236.040,63	6.109,47	2.520,00	52.784,26	107.959,08	167.081,63	572.495,07
Tot. Parte corrente	579.267,90	124.215,59	629.194,18	781.565,55	338.139,37	931.797,66	3.384.180,25
Tito lo IV		37.500,00	67.882,37		0,00	102.115,19	207.497,56
Tito lo V							0,00
Tito lo VI	18.183,11						18.183,11
Tot. Parte capitale			67.882,37		0,00	102.115,19	225.680,67
Tito lo IX	0,00		0,00	0,00	1.209,91	12.005,50	13.215,41
<b>Totale Attivi</b>	<b>579.267,90</b>	<b>###</b>	<b>#####</b>	<b>781.565,55</b>	<b>339.349,28</b>	<b>1.045.918,35</b>	<b>3.623.076,33</b>
<b>PASSIVI</b>							
Tito lo I	319.145,46	70.693,78	33.508,76	82.114,79	83.632,03	978.574,21	1.567.669,03
Tito lo II	0,00	0,00	2.922,64	28.552,07	7.060,74	78.429,53	116.964,98
Tito lo III							0,00
Tito lo VI	5.008,91	4.280,67	8.046,29	7.737,32	14.774,67	12.051,75	51.899,61
<b>Totale Passivi</b>	<b>324.154,37</b>	<b>74.974,45</b>	<b>44.477,69</b>	<b>118.404,18</b>	<b>105.467,44</b>	<b>1.069.055,49</b>	<b>1.736.533,62</b>

Si raccomanda di procedere costantemente alla verifica dei valori iscritti nei residui attivi e passivi e di porre in essere tutto quanto necessario per incassare le somme risultanti a credito per l'ente.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di sp	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si suggerisce di vigilare costantemente per evitare situazioni che possano portare al sorgere di debiti non iscritti in bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Al 31 dicembre 2019 il Comune di Villasor, detiene partecipazioni in:

- (C.I.S.A.) Consorzio Intercomunale Salvaguardia Ambientale di Serramanna, consorzio costituito ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 267/2000, per la gestione di funzioni amministrative e servizi pubblici in forma associata, attualmente relativi al servizio di igiene urbana consistente nell'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti-recupero dei materiali e S.U.A.P. (servizio di sportello unico attività produttive); con deliberazione consiglio comunale n. 36 del 18-12-2014 è stata rideterminata la quota di partecipazione diretta al consorzio pari al 17%;
- CISA SERVICE SPA - trasformata in società a responsabilità limitata dal 20-2-2013 è affidataria da parte del CONSORZIO CISA della gestione degli impianti di compostaggio e di depurazione reflui.
- EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (ex ATO, Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna, soppressa con L.R. N 3/2013). Per il servizio idrico integrato della Sardegna (S.I.I.), quota di partecipazione del Comune €. 8.388,02

1. percentuale di partecipazione del Comune 0,3646964415%;

➤ ABBANOA SPA - società in house dell'ATO - gestore unico del servizio idrico integrato, quota di partecipazione del Comune di Villasor in vigore attualmente:

1. percentuale di partecipazione 0,0487639%
2. prezzo totale della partecipazione €. 115.223,00

➤ GAL Campidano, Fondazione denominata Gruppo di Azione Locale Campidano, al quale il Comune di Villasor ha aderito con atto di C.C. n° 02/2017.

La quota di partecipazione del Comune di Villasor prevista dall'Atto costitutivo è di € 12.299,00, la stessa è stata poi variata in aumento con Verbale CDA del GAL Campidano n. 02/2017 in € 15.814,12.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'  
STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019, non risulta trovarsi in situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.





## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.633.088,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.013.482,25
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-380.393,44</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-173.987,30
	<i>proventi finanziari</i>	174,57
	<i>oneri finanziari</i>	174.161,87
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-554.380,74</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.231.044,83
E	<i>oneri straordinari</i>	397.807,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>278.857,09</b>
	IRAP	90.100,54
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>188.756,55</b>

## 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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
<i>Attivo</i>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	303.441,18	328.702,01
Immobilizzazioni materiali	32.887.202,98	32.768.977,97
Immobilizzazioni finanziarie	942.879,35	1.060.913,87
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.133.523,51</b>	<b>34.158.593,85</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.295.808,32	2.256.639,41
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.664.174,96	4.672.850,50
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.959.983,28</b>	<b>6.929.489,91</b>
Ratei e risconti	0,00	2.473,36
	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>40.093.506,79</b>	<b>41.090.557,12</b>
<i>Passivo</i>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.654.024,08</b>	<b>7.910.887,61</b>
Fondo rischi e oneri		1.368.550,61
Trattamento di fine rapporto		0,00
Debiti	6.320.888,27	5.094.582,26
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>26.118.594,44</b>	<b>26.716.536,64</b>
		0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>40.093.506,79</b>	<b>41.090.557,12</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>863.944,33</b>	<b>863.944,33</b>

Con propria Determinazione, il Responsabile dell'Area Finanziaria ha affidato alla società che gestisce il software gestionale dell'Ente, il servizio di aggiornamento e raccordo dei dati finanziari e dell'inventario aggiornato al 2018, attività necessaria e propedeutica alla redazione dello Stato Patrimoniale 2018.

In tale sede è stato completato il processo di rivalutazione e riclassificazione del Patrimonio iniziato nell'esercizio 2016, come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale Allegato A/3 al DLgs 118/2011.

La variazione del patrimonio netto, pari a euro -1.143.258,05, non corrisponde al risultato economico dell'esercizio poiché l'ente ha continuato l'operazione di rivalutazione delle poste patrimoniali, comportando una diminuzione del Fondo di dotazione a compensazione dell'utilizzo delle stesse riserve di rivalutazione. Detta operazione contabile ha consentito di conservare il valore positivo delle riserve, eventualmente utilizzabili a copertura di perdite di esercizio future.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità e dei suggerimenti proposti, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 del Comune di Villasor.

Villasor lì 20 luglio 2020

Il Revisore

Antonio Begliutti

