



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili



## DOCUMENTO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE E DOCUMENTI ALLEGATI

Commissione “Revisione dei principi di vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli Enti locali”

Area “Economia degli Enti locali”

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
|                                    | Comune di Perfugas<br>Provincia di Reggio Emilia |
| <b>Tipo Protocollo: Arrivo</b>     |  |
| Prot. 0003159 del 18/05/2020 11:02 |  |
| C/4/1 Fasec 2020/14                |  |

Marzo 2020

## Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento e anche dei recentissimi chiarimenti sulle regole di finanza pubblica.

Per completezza si segnalano alcune delle principali misure di interesse incluse nel Decreto “Cura Italia” approvato il 16.03.2020 e in attesa di pubblicazione:

- Differimento del termine di adozione dei bilanci di previsione 2020/2022 e dei rendiconti annuali 2019. Per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano sono rinviate al 31 maggio 2020 i termini per l'approvazione del rendiconto 2019 rispettivamente da parte della Giunta e al 30 settembre 2020 i termini per l'approvazione da parte del Consiglio.
- Utilizzo avanzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19: in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso. Per gli stessi fini e fermo restando il rispetto del principio di equilibrio di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico;
- Sospensione quota capitale mutui enti locali: il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto, dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi. La sospensione non si applica alle anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 10, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, nonché ai mutui che hanno beneficiato di differimenti di pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2020, autorizzati dalla normativa applicabile agli enti locali i cui territori sono stati colpiti da eventi sismici.

# COMUNE DI PERFUGAS

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

NICOLINA CATTARI

Comune di Perfugas

Organo di Revisione

Verbale n.5 del 15/05/2020

### 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 Perfugas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perfugas, lì 15/05/2020

L'organo di revisione  
Dott.ssa Nicolina Cattari

*Nicolina Cattari*

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Nicolina Cattari, in qualità di revisore, nominata con delibera consiliare n.11/2020 ricevuta in data 01/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale, 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) Stato patrimoniale(\*\*);

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 28.12.2017;

### TENUTO CONTO CHE

Il bilancio di previsione 2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 del 27.12.2018.

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;

N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Al riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili.

- ◆ **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;**

Durante l'esercizio sono state effettuate le seguenti variazioni al bilancio di previsione

| ATTO       | DATA ATTO  | OGGETTO   |
|------------|------------|---|
| GC 36-2019 | 15/05/2001 | Variazione al bilancio ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 267/2000  |
| GC 6-2019  | 22/01/2019 | Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);<br>2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)                              |
| CC 5-2019  | 18/02/2019 | Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (Art. 175, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000)  |
| GC 31-2019 | 17/04/2019 | Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)  |
| CC 14-2019 | 15/06/2019 | bilancio di previsione 2019/2021. applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2018 (art. 187, comma 2, d.lgs. n. 267/2000)                           |
| GC 55-2019 | 03/07/2019 | Variazione urgente n.5 al Bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art.175 del D.lgs.267/2000   |
| CC 23-2019 | 31/07/2019 | assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000  |
| GC 67-2019 | 10/09/2019 | Variazione al bilancio ai sensi dell'art. 175, commi 1 e 2, del D.lgs. n. 267/2000  |
| CC 27-2019 | 20/09/2019 | Bilancio di previsione 2019/2021. applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2018 (art. 187, comma 2, d.lgs. n. 267/2000) e variazione di bilancio. |
| GC 71-2019 | 01/10/2019 | Variazione d'urgenza bilancio e peg 2019  |
| CC - 30    | 10/10/2019 | variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)  |
| DR639      | 25/11/2019 | Variazione compensativa del bilancio 2019-2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000  |
| CC 34-2019 | 28/11/2019 | Bilancio di Previsione 2019-2021 - Applicazione avanzo di amministrazione (art. 187 del TUEL)   |

|            |            |   |
|------------|------------|---|
| CC 35-2019 | 28/11/2019 | Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (Art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000). |
| CC 50-2019 | 24/12/2019 | Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (Art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000)  |

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Perfugas registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.344 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 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;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 133.350,20
- e detti atti sono da trasmettere 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:

|   | 2019              |
|---|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 127.350,20        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 6.000,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>133.350,20</b> |

Nel corso dell'anno 2019 l'ente ha assicurato la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale come di seguito indicato:

| Num.d'ord. | DESCRIZIONE DEL SERVIZIO | Proventi   | Costi      | Saldo      | % copertura realizzata | % copertura prevista |
|------------|--------------------------|------------|------------|------------|------------------------|----------------------|
| 1          | Piscina                  | 0,00       | 32.976,79  | -32.976,79 | 0,00                   | 40,00%               |
| 2          | Centri Sportivi          | 600,00     | 29.360,93  | -28.760,93 | 2,04                   | 177,69%              |
| 3          | Museo                    | 177.493,13 | 216.063,36 | -38.570,23 | 82,15                  | 91,19%               |
| 4          | Mense scolastiche        | 10.494,22  | 26.212,95  | -15.718,73 | 40,03                  | 27,71%               |
| 5          | Trasporto Scolastico     | 16.516,21  | 81.120,65  | -64.604,44 | 20,36                  | 6,35%                |
|            |                          | 205.103,56 | 385.734,68 | 180.631,12 | 28,92                  | 68,59%               |

## **Gestione Finanziaria**

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

Il fondo cassa al primo gennaio risulta essere positivo, durante l'esercizio le riscossioni in competenza e residui risultano essere superiori ai pagamenti effettuati.

|   |  |  |       |            |              |
|---|--|--|-------|------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° Gennaio                                       |  |  |       |            | 2.038.254,85 |
| RISCOSSIONI   |  |  | +     | 686.472,95 | 3.962.794,83 |
| PAGAMENTI   |  |  | -     | 470.711,13 | 3.977.796,03 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |  |  | =     |            | 2.239.015,47 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |  |  | -     |            | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |  |  | ( = ) |            | 2.239.015,47 |

## **Fondo di cassa**

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

|   | GESTIONE |            |              |
|---|----------|------------|--------------|
|   | Residui  | Competenza | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° Gennaio                                       |          |            | 2.038.254,85 |
| RISCOSSIONI   | ( + )    | 686.472,95 | 3.962.794,83 |
| PAGAMENTI   | ( - )    | 470.711,13 | 3.977.796,03 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | ( = )    |            | 2.239.015,47 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | ( - )    |            | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | ( = )    |            | 2.239.015,47 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| FLUSSI DI CASSA                               |                    |                   |                     |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|
| RISCOSSIONI E PAGAMENTI                       |                    |                   |                     |
|   | COMPETENZE         | RESIDUI           | TOTALE              |
| FONDO DI CASSA INIZIALE                       | 0,00               | 0,00              | 2.038.254,85        |
| Entrate titolo I                              | 768.276,26         | 166.092,01        | 934.368,27          |
| Entrate titolo II                             | 1.603.687,50       | 16,98             | 1.603.704,48        |
| Entrate titolo III                            | 380.378,53         | 260.800,15        | 641.178,68          |
| Totale titoli I, II, III (A)                  | 2.752.342,29       | 426.909,14        | 3.179.251,43        |
| Spese titolo I (B)                            | 2.295.864,75       | 376.494,79        | 2.672.359,54        |
| Rimborso prestiti (C) IV                      | 54.567,44          | 0,00              | 54.567,44           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b> | <b>401.910,10</b>  | <b>50.414,35</b>  | <b>452.324,45</b>   |
| Entrate titolo IV                             | 554.197,76         | 56.504,09         | 610.701,85          |
| Entrate titolo V                              | 0,00               | 200.000,00        | 200.000,00          |
| Entrate titolo VI                             | 220.000,00         | 0,00              | 220.000,00          |
| Totale titoli IV, V, VI (E)                   | 774.197,76         | 256.504,09        | 1.030.701,85        |
| Spese titolo II (F)                           | 1.225.145,30       | 90.006,05         | 1.315.151,35        |
| Spese titolo III                              | 3.000,00           | 0,00              | 3.000,00            |
| <b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>   | <b>-450.947,54</b> | <b>166.498,04</b> | <b>-284.449,50</b>  |
| Entrate titolo IX                             | 436.254,78         | 3.059,72          | 439.314,50          |
| Spese titolo VII                              | 399.218,54         | 4.210,29          | 403.428,83          |
| <b>Fondo di cassa finale</b>                  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>2.239.015,47</b> |

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

| SITUAZIONE DI CASSA                  | 2017       | 2018       | 2019       |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                      |            |            |            |
| Disponibilità                        | 350.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 |
| Anticipazioni                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** garantito 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 la tempestività 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.

| Periodo di riferimento | TERMINI DI PAGAMENTO<br>(previsti dall'art. 4 del D.Lgs.<br>231/2002) | MEDIA PONDERATA DELLA<br>TEMPESTICITÀ DEI PAGAMENTI<br>(art.9 DPCM 22/09/2014) |
|------------------------|---|--|
| ANNO 2019              | 30  | -19 gg   |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  |  |              |              |              |                     |
|--|--|--------------|--------------|--------------|---------------------|
|  |  | Residui      | Competenza   | TOTALE       |                     |
| Fondo cassa al 1° Gennaio  |  |              |              |              | <b>2.038.254,85</b> |
| RISCOSSIONI  |  | + 686.472,95 | 3.962.794,83 | 4.649.267,78 |                     |
| PAGAMENTI  |  | - 470.711,13 | 3.977.796,03 | 4.448.507,16 |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  |  | =            |              |              | <b>2.239.015,47</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  |  | -            |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  |  | ( = )        |              |              | <b>2.239.015,47</b> |
| RESIDUI ATTIVI   |  | ( + )        | 1.302.642,64 | 935.540,57   | 2.238.183,21        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |  |              | 0,00         | 0,00         | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI  |  | ( - )        | 552.034,09   | 1.173.738,03 | 1.725.772,12        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   |  | ( - )        |              |              | <b>41.177,82</b>    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE  |  | ( - )        |              |              | <b>577.611,65</b>   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2019(A)<br>(2)  |  | ( = )        |              |              | <b>2.132.637,09</b> |

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

#### RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2019

| Descrizione                               | 2017                | %            | 2018                | %            | 2019                | %            |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| Titolo I - Entrate tributarie             | 1.062.290,04        | 22,18        | 1.090.694,46        | 18,17        | 1.131.043,66        | 16,93        |
| Titolo II - Trasferimenti correnti        | 1.634.556,17        | 34,13        | 1.656.274,52        | 27,59        | 1.603.797,30        | 24,01        |
| Titolo III - Entrate extratributarie      | 509.684,09          | 10,64        | 670.157,62          | 11,16        | 592.766,42          | 8,87         |
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                   | <b>3.206.530,30</b> | <b>66,96</b> | <b>3.417.126,60</b> | <b>56,91</b> | <b>3.327.607,38</b> | <b>49,82</b> |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale     | 535.791,54          | 11,19        | 459.758,30          | 7,66         | 907.521,77          | 13,59        |
| Titolo V - Riduzione Attività finanziaria | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         |
| Titolo VI - Accensione mutui              | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 220.000,00          | 3,29         |
| <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>          | <b>535.791,54</b>   | <b>11,19</b> | <b>459.758,30</b>   | <b>7,66</b>  | <b>1.127.521,77</b> | <b>16,88</b> |
| Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         |
| Titolo IX - Servizi contro terzi          | 453.889,58          | 9,48         | 452.956,84          | 7,54         | 443.206,25          | 6,64         |
| <b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>                | <b>4.196.211,42</b> | <b>87,63</b> | <b>4.329.841,74</b> | <b>72,11</b> | <b>4.898.335,40</b> | <b>73,34</b> |
| Avanzo di amministrazione                 | 190.832,64          | 3,99         | 1.157.278,50        | 19,27        | 1.376.739,22        | 20,61        |
| FPV di entrata                            | 401.654,54          | 8,39         | 517.041,71          | 8,61         | 404.099,98          | 6,05         |
| <b>Totale entrate</b>                     | <b>4.788.698,60</b> |              | <b>6.004.161,95</b> |              | <b>6.679.174,60</b> |              |

#### RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2019

| Tit. | Descrizione   | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost C=B/A | Accertamenti D      | % Realiz zo E=D/B | Riscossioni F       | Residuo G=D-F     |
|------|---|-----------------------|-------------------------|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|      | Avanzo  | 0,00                  | 1.376.739,22            | 0,00          | 0,00                |                   |                     |                   |
|      | Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti          | 0,00                  | 73.298,60               | 0,00          |                     |                   |                     |                   |
|      | Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 0,00                  | 330.801,38              | 0,00          |                     |                   |                     |                   |
| 1    | Titolo I - Entrate tributarie                           | 1.075.905,26          | 1.128.866,57            | 104,92        | 1.131.043,66        | 100,19            | 768.276,26          | 362.767,40        |
| 2    | Titolo II - Trasferimenti correnti                      | 1.766.120,76          | 1.612.241,79            | 91,29         | 1.603.797,30        | 99,48             | 1.603.687,50        | 109,80            |
| 3    | Titolo III - Entrate extratributarie                    | 356.990,80            | 619.977,09              | 173,67        | 592.766,42          | 95,61             | 380.378,53          | 212.387,89        |
| 4    | Titolo IV - Entrate in conto capitale                   | 1.142.150,75          | 1.031.744,36            | 90,33         | 907.521,77          | 87,96             | 554.197,76          | 353.324,01        |
| 5    | Titolo V - Riduzione Attività finanziaria               | 0,00                  | 0,00                    | 0,00          | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| 6    | Titolo VI - Accensione mutui                            | 0,00                  | 220.000,00              | 0,00          | 220.000,00          | 100,00            | 220.000,00          | 0,00              |
| 7    | Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria                 | 750.000,00            | 750.000,00              | 100,00        | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| 9    | Titolo IX - Servizi contro terzi                        | 855.374,91            | 857.374,51              | 100,23        | 443.206,25          | 51,69             | 436.254,78          | 6.951,47          |
|      | <b>Totale</b>   | <b>5.946.542,48</b>   | <b>8.001.043,52</b>     | <b>134,55</b> | <b>4.898.335,40</b> | <b>534,93</b>     | <b>3.962.794,83</b> | <b>935.540,57</b> |

Gli accertamenti di entrata dei primi tre titoli registrano le seguenti percentuali :Titolo I - Entrate tributarie 100,19%, Titolo II - Trasferimenti correnti 99,48%, Titolo III - Entrate extratributarie 95,61%; mentre le percentuali di riscossione si attestano su una media del 67% per le entrate tributarie ,e del 64 % per le entrate extratributarie, andrebbe verificato tale scostamento adottando misure di recupero delle entrate.

## Analisi entrate correnti - Titolo 1 Entrate Tributarie - Anno 2019

| <b>Tit.</b> | <b>Tipologia</b> | <b>Cat.</b> | <b>Descrizione</b>   | <b>Previsioni iniziali (A)</b> | <b>Previsioni Definitive (B)</b> | <b>% Scost. (C=B/A)</b> | <b>Accertamenti (D)</b> | <b>% di Realizzo (E=B/D)</b> | <b>Riscossioni (F)</b> | <b>Residui da Riportare (G=D-F)</b> |
|-------------|------------------|-------------|--|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| 1           | 101              | 6           | Imposta municipale propria   | 363.247,55                     | 363.247,55                       | 100,00                  | 373.600,30              | 102,85                       | 211.384,42             | 162.215,88                          |
| 1           | 101              | 8           | Imposta comunale sugli immobili (ICI)                                  | 5.000,00                       | 5.000,00                         | 100,00                  | 276,99                  | 5,54                         | 276,99                 | 0,00                                |
| 1           | 101              | 16          | Addizionale comunale IRPEF   | 100,00                         | 100,00                           | 100,00                  | 33,40                   | 33,40                        | 33,40                  | 0,00                                |
| 1           | 101              | 51          | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani                                | 292.166,71                     | 292.166,71                       | 100,00                  | 270.871,39              | 92,71                        | 132.612,36             | 138.259,03                          |
| 1           | 101              | 52          | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche                               | 6.500,00                       | 9.721,00                         | 149,55                  | 10.944,52               | 112,59                       | 6.829,98               | 4.114,54                            |
| 1           | 101              | 53          | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 750,00                         | 1.030,56                         | 137,41                  | 820,70                  | 79,64                        | 663,62                 | 157,08                              |
| 1           | 101              | 76          | Tassa sui servizi comunali   | 96.041,00                      | 119.826,00                       | 124,77                  | 137.331,21              | 114,61                       | 79.310,34              | 58.020,87                           |
| 1           | 101              | 99          | Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.                                 | 100,00                         | 1.600,00                         | 1.600,00                | 1.040,00                | 65,00                        | 1.040,00               | 0,00                                |
| 1           | 102              | 0           |  | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                         | 0,00                   | 0,00                                |
| 1           | 301              | 1           | Fondi perequativi dallo Stato  | 312.000,00                     | 336.174,75                       | 107,75                  | 336.125,15              | 99,99                        | 336.125,15             | 0,00                                |
|             |                  |             | <b>TOTALE</b>  | <b>1.075.905,26</b>            | <b>1.128.866,57</b>              | <b>1,05</b>             | <b>1.131.043,66</b>     | <b>1,00</b>                  | <b>768.276,26</b>      | <b>362.767,40</b>                   |

## Analisi entrate correnti - Titolo 2 Entrate da Trasferimenti - Anno 2019

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione  | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D)    | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F)     | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|--|-------------------------|---------------------------|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|
| 2    | 101       | 1    | Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI | 8.413,26                | 8.532,15                  | 101,41           | 3.450,06            | 40,44                 | 3.450,06            | 0,00                         |
| 2    | 101       | 2    | Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI   | 1.757.707,50            | 1.603.709,64              | 91,24            | 1.600.347,24        | 99,79                 | 1.600.237,44        | 109,80                       |
| 2    | 103       | 2    | Altri trasferimenti correnti da imprese            | 0,00                    | 0,00                      | 0,00             | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                         |
|      |           |      | <b>TOTALE</b>                                      | <b>1.766.120,76</b>     | <b>1.612.241,79</b>       | <b>0,91</b>      | <b>1.603.797,30</b> | <b>0,99</b>           | <b>1.603.687,50</b> | <b>109,80</b>                |

## Analisi entrate correnti - Titolo 3 Entrate Extratributarie - Anno 2019

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione  | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D)  | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F)   | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|--|-------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| 3    | 100       | 1    | Vendita di beni  | 170.119,94              | 170.119,94                | 100,00           | 180.691,76        | 106,21                | 6.698,11          | 173.993,65                   |
| 3    | 100       | 2    | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi   | 46.713,00               | 66.306,13                 | 141,94           | 56.476,37         | 85,18                 | 43.848,22         | 12.628,15                    |
| 3    | 100       | 3    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni   | 21.206,23               | 21.989,88                 | 103,70           | 26.489,88         | 120,46                | 17.813,88         | 8.676,00                     |
| 3    | 200       | 2    | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 450,00                  | 450,00                    | 100,00           | 280,66            | 62,37                 | 280,66            | 0,00                         |
| 3    | 300       | 3    | Altri interessi attivi   | 0,00                    | 100,00                    | 0,00             | 0,21              | 0,21                  | 0,21              | 0,00                         |
| 3    | 500       | 1    | Indennizzi di assicurazione  | 0,00                    | 2.000,00                  | 0,00             | 2.000,00          | 100,00                | 2.000,00          | 0,00                         |
| 3    | 500       | 2    | Rimborsi in entrata  | 110.701,63              | 203.691,52                | 184,00           | 196.535,69        | 96,49                 | 190.565,69        | 5.970,00                     |
| 3    | 500       | 99   | Altre entrate correnti n.a.c.  | 7.800,00                | 155.319,62                | 1.991,28         | 130.291,85        | 83,89                 | 119.171,76        | 11.120,09                    |
|      |           |      | <b>TOTALE</b>  | <b>356.990,80</b>       | <b>619.977,09</b>         | <b>1,74</b>      | <b>592.766,42</b> | <b>0,96</b>           | <b>380.378,53</b> | <b>212.387,89</b>            |

## Analisi entrate in conto capitale - Titolo 4 - Anno 2019

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione   | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D)  | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F)   | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|---|-------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| 4    | 200       | 1    | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.122.150,75            | 999.987,01                | 89,11            | 882.384,54        | 88,24                 | 529.060,53        | 353.324,01                   |
| 4    | 200       | 3    | Contributi agli investimenti da imprese                   | 0,00                    | 0,00                      | 0,00             | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00                         |
| 4    | 400       | 1    | Alienazione di beni materiali                             | 0,00                    | 0,00                      | 0,00             | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00                         |
| 4    | 400       | 2    | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti      | 0,00                    | 0,00                      | 0,00             | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00                         |
| 4    | 500       | 1    | Permessi da costruire                                     | 5.000,00                | 19.957,35                 | 399,15           | 18.600,87         | 93,20                 | 18.600,87         | 0,00                         |
| 4    | 500       | 4    | Altre entrate in conto capitale n.a.c.                    | 15.000,00               | 11.800,00                 | 78,67            | 6.536,36          | 55,39                 | 6.536,36          | 0,00                         |
|      |           |      | <b>TOTALE</b>   | <b>1.142.150,75</b>     | <b>1.031.744,36</b>       | <b>0,90</b>      | <b>907.521,77</b> | <b>0,88</b>           | <b>554.197,76</b> | <b>353.324,01</b>            |

## RIEPILOGO SPESE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2019

| Descrizione  | 2017                | %             | 2018                | %             | 2019                | %             |
|--|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Titolo I - Spese correnti                          | 2.860.095,47        | 76,59         | 2.874.759,65        | 63,61         | 2.820.351,70        | 54,75         |
| Titolo II - Spese in c/capitale                    | 384.955,88          | 10,31         | 1.126.149,57        | 24,92         | 1.828.000,64        | 35,48         |
| Titolo III - Spese incremento attività finanziarie | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00          | 3.000,00            | 0,06          |
| Titolo IV - Spese per rimborso prestiti            | 42.362,65           | 1,13          | 65.213,99           | 1,44          | 54.567,44           | 1,06          |
| Titolo V - Chiusura di anticipazioni tesoriere     | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00          |
| Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi         | 446.807,66          | 11,97         | 453.250,38          | 10,03         | 445.614,28          | 8,65          |
| TOTALE   | 3.734.221,66        |               | 4.519.373,59        |               | 5.151.534,06        | 100,00        |
| Disavanzo di amministrazione                       | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00          | 0,00                | 0,00          |
| <b>Totale spese</b>                                | <b>3.734.221,66</b> | <b>100,00</b> | <b>4.519.373,59</b> | <b>100,00</b> | <b>5.151.534,06</b> | <b>100,00</b> |

**RIEPILOGO SPESE - ANNO 2019**

| Tit. | Descrizione  | Previsione iniziale A | Previsione definitiva B | % Scost. C=B/A | Impegni D           | % Realiz. zo E=D/B | Pagamenti F         | Residuo G=D-F       |
|------|--|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 1    | <u>Titolo I - Spese correnti</u>                               | 2.922.466,75          | 3.388.747,99            | 115,96         | 2.820.351,70        | 83,23              | 2.295.864,75        | 524.486,95          |
| 2    | <u>Titolo II - Spese in conto capitale</u>                     | 1.364.133,38          | 2.947.353,58            | 216,06         | 1.828.000,64        | 62,02              | 1.225.145,30        | 602.855,34          |
| 3    | <u>Titolo III - incremento di attività finanziarie</u>         | 0,00                  | 3.000,00                | 0,00           | 3.000,00            | 100,00             | 3.000,00            | 0,00                |
| 4    | <u>Titolo IV - Rimborso dei prestiti</u>                       | 54.567,44             | 54.567,44               | 100,00         | 54.567,44           | 100,00             | 54.567,44           | 0,00                |
| 5    | <u>Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie</u> | 750.000,00            | 750.000,00              | 100,00         | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                |
| 7    | <u>Titolo VII - Spese per conto terzi</u>                      | 855.374,91            | 857.374,51              | 100,23         | 445.614,28          | 51,97              | 399.218,54          | 46.395,74           |
|      | <b>Totale</b>  | <b>5.946.542,48</b>   | <b>8.001.043,52</b>     | <b>134,55</b>  | <b>5.151.534,06</b> | <b>64,39</b>       | <b>3.977.796,03</b> | <b>1.173.738,03</b> |

Nella tabella seguente viene riportato l'equilibrio economico e finanziario complessivo dell'ente dal quale si evince un risultato positivo.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |       | COMPETENZA   |
|---|-------|--------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | ( + ) | 73.298,60    |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | ( - ) | 0,00         |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | ( + ) | 3.327.607,38 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | ( + ) | 0,00         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | ( - ) | 2.820.351,70 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | ( - ) | 41.177,82    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | ( - ) | 86.452,05    |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | ( - ) | 0,00         |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | ( - ) | 54.567,44    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00         |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  |       | 0,00         |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)  |       | 398.356,97   |
| ALTURE 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 avанzo di amministrazione per spese correnti  | ( + ) | 299.229,03   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | ( + ) | 0,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | ( - ) | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | ( + ) | 0,00         |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)   |       | 697.586,00   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | ( - ) | 0,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | ( - ) | 304.804,11   |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE  | ( - ) | 392.781,89   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)  | ( - ) | 155.868,64   |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE  |       | 236.913,25   |
| P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento   | ( + ) | 1.077.510,19 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | ( + ) | 330.801,38   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | ( + ) | 1.127.521,77 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | ( - ) | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | ( - ) | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | ( - ) | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | ( - ) | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | ( - ) | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | ( + ) | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | ( - ) | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | ( - ) | 1.828.000,64 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | ( - ) | 577.611,65   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | ( - ) | 3.000,00     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | ( + ) | 86.452,05    |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)  |       | 213.673,10   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N  | ( - ) | 0,00         |

|   |       |            |
|---|-------|------------|
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | ( - ) | 188.392,15 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE   |       | 25.280,95  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)         | ( - ) | 0,00       |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE  |       | 25.280,95  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                          | ( + ) | 0,00       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                    | ( + ) | 0,00       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie     | ( + ) | 0,00       |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                            | ( - ) | 0,00       |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                      | ( - ) | 0,00       |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie               | ( - ) | 0,00       |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)                               |       | 911.259,10 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N                               |       | 0,00       |
| Risorse vincolate nel bilancio  |       | 493.196,26 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO   |       | 418.062,84 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                |       | 155.868,64 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO   |       | 262.194,20 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:                    |       |            |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |       | 697.586,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)          | ( - ) | 299.229,03 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                             | ( - ) | 0,00       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)       | ( - ) | 0,00       |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | ( - ) | 155.868,64 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)                                    | ( - ) | 304.804,11 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.          |       | -62.315,78 |

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO* |  |   |  |   |  |  |
|--|--|---|--|---|--|--|
| MISSIONI E PROGRAMMI   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviate all'esercizio 2020 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 |
|  | (a)  | (b)   | (x)  | (c)=(a)-(b)-(x)-(y)   | (d)  | (g)=(c)+(d)+(e)+(f)  |
| 01   |  |   |  |   |  |  |
| 01   | 127,00   | 127,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| 02   | 4.421,36   | 4.421,36  | 0,00   | 0,00  | 15.848,21  | 15.848,21  |
| 03   | 2.074,18   | 2.074,18  | 0,00   | 0,00  | 1.847,00   | 1.847,00   |
| 06   | 485,00   | 485,00  | 0,00   | 0,00  | 723,75   | 723,75   |
| 08   | 2.774,00   | 2.774,00  | 0,00   | 0,00  | 2.440,00   | 2.440,00   |
| 10   | 7.854,91   | 7.854,91  | 0,00   | 0,00  | 457,76   | 457,76   |
| 11   | 225,00   | 225,00  | 0,00   | 0,00  | 250,00   | 250,00   |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione   | 17.961,45  | 17.961,45   | 0,00   | 0,00  | 21.566,72  | 21.566,72  |
| 03   |  |   |  |   |  |  |
| 01   | 900,00   | 900,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza  | 900,00   | 900,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| 04   |  |   |  |   |  |  |
| 01   | 6.600,00   | 0,00  | 6.600,00   | 0,00  | 22.408,36  | 22.408,36  |
| 02   | 6.119,00   | 1.119,00  | 5.000,00   | 0,00  | 63.701,44  | 63.701,44  |
| 06   | 1.382,00   | 1.382,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio   | 14.101,00  | 2.501,00  | 11.600,00  | 0,00  | 86.109,80  | 86.109,80  |
| 05   |  |   |  |   |  |  |

|  |                   |                   |                  |                 |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 01   | 30.400,45         | 30.400,45         | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 02   | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 1.500,00          | 1.500,00          |
| TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 30.400,45         | 30.400,45         | 0,00             | 0,00            | 1.500,00          | 1.500,00          |
| 06   |                   |                   |                  |                 |                   |                   |
| 01   | 4.792,31          | 4.792,31          | 0,00             | 0,00            | 143.190,17        | 143.190,17        |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 4.792,31          | 4.792,31          | 0,00             | 0,00            | 143.190,17        | 143.190,17        |
| 09   |                   |                   |                  |                 |                   |                   |
| 01   | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 54.986,88         | 54.986,88         |
| 02   | 9.394,02          | 9.394,02          | 0,00             | 0,00            | 8.906,00          | 8.906,00          |
| 04   | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 43.165,59         | 43.165,59         |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 9.394,02          | 9.394,02          | 0,00             | 0,00            | 107.058,47        | 107.058,47        |
| 10   |                   |                   |                  |                 |                   |                   |
| 05   | 277.985,32        | 277.978,34        | 6,98             | 0,00            | 248.004,65        | 248.004,65        |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità                           | 277.985,32        | 277.978,34        | 6,98             | 0,00            | 248.004,65        | 248.004,65        |
| 12   |                   |                   |                  |                 |                   |                   |
| 02   | 30.699,38         | 28.544,82         | 0,00             | 2.154,56        | 9.205,10          | 11.359,66         |
| 05   | 16.296,00         | 15.846,00         | 450,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 07   | 1.570,05          | 1.570,05          | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 48.565,43         | 45.960,87         | 450,00           | 2.154,56        | 9.205,10          | 11.359,66         |
| <b>Totale generale</b>   | <b>404.099,98</b> | <b>389.888,44</b> | <b>12.056,98</b> | <b>2.154,56</b> | <b>616.634,91</b> | <b>618.789,47</b> |

Si evince inoltre che gli impegni reimputati ammontano a 618.789,47 il cui importo è finanziato da variazione FPV, di cui euro 41.177,82 di parte corrente ed euro 577.611,65 di parte capitale;

| FPV                   | 01/01/2019 | 31/12/2019   |
|-----------------------|------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € -        | € 41.177,82  |
| FPV di parte capitale | € -        | € 577.611,65 |

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.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo*, come risulta dai seguenti elementi:

## **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **Risultato di Amministrazione**

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE |  |  |         |            |              |
|---|--|--|---------|------------|--------------|
|   |  |  | Residui | Competenza | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° Gennaio                               |  |  |         |            | 2.038.254,85 |

|  |  |             |              |              |              |
|--|--|-------------|--------------|--------------|--------------|
| RISCOSSIONI  |  | +           | 686.472,95   | 3.962.794,83 | 4.649.267,78 |
| PAGAMENTI  |  | +           | 470.711,13   | 3.977.796,03 | 4.448.507,16 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  |  | =           |              |              | 2.239.015,47 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  |  | -           |              |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  |  | (<br>=<br>) |              |              | 2.239.015,47 |
| RESIDUI ATTIVI   |  | (<br>+<br>) | 1.302.642,64 | 935.540,57   | 2.238.183,21 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |  |             | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI  |  | (-<br>)     | 552.034,09   | 1.173.738,03 | 1.725.772,12 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   |  | (-<br>)     |              |              | 41.177,82    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE  |  | (-<br>)     |              |              | 577.611,65   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2019(A)<br>(2)  |  | (<br>=<br>) |              |              | 2.132.637,09 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019  |  |             |              |              |              |
| Parte accantonata  |  |             |              |              | 684.762,18   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità  |  |             |              |              | 0,00         |
| Fondo anticipazioni liquidità  |  |             |              |              | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate  |  |             |              |              | 0,00         |
| Fondo contezioso   |  |             |              |              | 169.618,15   |
| Altri accantonamenti   |  |             |              |              | 854.380,33   |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  |  |             |              |              |              |
| Parte vincolata  |  |             |              |              | 0,00         |
| Vincoli derivanti dalla legge  |  |             |              |              | 354.515,47   |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti   |  |             |              |              | 0,00         |
| Vincoli derivanti da finanziamenti   |  |             |              |              | 550.000,00   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |             |              |              | 117.337,79   |
| Altri vincoli  |  |             |              |              | 1.021.853,26 |
| <b>Totale parte vincolata ( C)</b>   |  |             |              |              |              |
| Parte destinata agli investimenti  |  |             |              |              | 13.945,46    |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  |  |             |              |              |              |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)  |  |             |              |              | 242.458,04   |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avанzo disponibile.

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione;

Il risultato di amministrazione applicato all'esercizio 2019 è di seguito indicato:

| Applicazione dell'avanzo nel 2019         | Avanzo vincolato  | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutazione crediti * | Avanzo non vincolato | Avanzo accantonato | Totale              |
|---|-------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| Spesa corrente                            | 130.028,45        |                                |                              | 146.605,65           | 22.594,93          | 299.229,03          |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                   |                                |                              | -                    | -                  | -                   |
| Debiti fuori bilancio                     |                   |                                |                              | -                    | -                  | -                   |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                   |                                |                              | -                    | -                  | -                   |
| Spesa in c/capitale                       | 423.445,19        | -                              |                              | 654.065,00           | -                  | 1.077.510,19        |
| altro                                     |                   |                                |                              | -                    | -                  | -                   |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>553.473,64</b> | <b>-</b>                       | <b>-</b>                     | <b>800.670,65</b>    | <b>22.594,93</b>   | <b>1.376.739,22</b> |

L'utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 è stato autorizzato con i seguenti atti:

| ATTO          | DATA ATTO  | CAP | AR T. | DESCRIZIONE                             | IMPORTO             | OGGETTO |
|---------------|------------|-----|-------|---|---------------------|---------|
| CC 14-2019    | 15/06/2019 | 1   | 0     | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO | 800.670,65          |         |
| CC 14-2019    | 15/06/2019 | 2   | 0     | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO     | 343.313,35          |         |
| CC 27-2019    | 20/09/2019 | 2   | 0     | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO     | 100.042,30          |         |
| CC 34-2019    | 28/11/2019 | 2   | 0     | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO     | 110.117,99          |         |
| CC 34-2019    | 28/11/2019 | 4   | 0     | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO   | 22.594,93           |         |
| <b>TOTALE</b> |            |     |       |   | <b>1.376.739,22</b> |         |

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

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

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

Resta salva la facolta' di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilita', per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilita' nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto 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, 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 ha subito le seguenti variazioni:

| Gestione dei residui                    | Importo parziale | Importo totale  |
|---|------------------|-----------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00             |                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)   | 37.050,97        |                 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)  | 43.387,13        |                 |
| <b>Saldo Gestione Residui</b>           |                  | <b>6.336,16</b> |
| <b>Riepilogo</b>                        |                  |                 |
| Saldo gestione corrente                 | 27.064,09        |                 |
| Saldo gestione capitale                 | -17.066,42       |                 |
| Saldo gestione partite di giro          | -3.661,51        |                 |
| <b>Saldo totale</b>                     |                  | <b>6.336,16</b> |

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2019

| Residui                    | 2014<br>E ANNI<br>PRECEDE<br>NTI | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019                | Total<br>e          |
|----------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>              |                                  |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| TITOLO I                   | 178.599,11                       | 97.191,44         | 97.871,30         | 181.309,68        | 193.042,08        | 362.767,40          | 1.110.781,01        |
| di cui Tarsu/tari          | 134.316,33                       | 65.505,64         | 68.107,15         | 60.916,11         | 111.812,35        | 138.259,03          | 578.915,00          |
| di cui F.S.R o F.S.        | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO II                  | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 109,80              | 109,80              |
| di cui trasf. Stato        | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| di cui trasf. Regione      | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 109,80              | 109,00              |
| TITOLO III                 | 70.349,73                        | 128.166,89        | 93.827,42         | 75.709,31         | 80.020,77         | 212.387,89          | 660.462,01          |
| di cui Tia                 | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi        | 4.706,00                         | 490,00            | 1.045,00          | 1.009,00          | 13.080,00         | 8.676,00            | 29.006,00           |
| di cui sanzioni CdS        | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Tot. Parte corrente        | 248.948,84                       | 225.358,33        | 191.698,72        | 257.018,99        | 273.062,85        | 575.265,09          | 1.771.352,82        |
| TITOLO IV                  | 2.758,30                         | 0,00              | 0,00              | 61.299,20         | 29.562,30         | 353.324,01          | 446.943,81          |
| di cui TRASF. STATO<br>CAP | 0,00                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 137.616,32          | 137.616,00          |
| di cui TRASF. REG. CAP     | 2.758,30                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 29.562,30         | 215.707,69          | 248.027,00          |
| Tot. Parte capitale        | 2.758,30                         | 0,00              | 0,00              | 61.299,20         | 29.562,30         | 353.324,01          | 446.943,81          |
| TITOLO IX                  | 0,00                             | 3.292,79          | 3.253,35          | 3.044,41          | 3.344,56          | 6.951,47            | 19.886,58           |
| <b>TOTALE</b>              | <b>251.707,14</b>                | <b>228.651,12</b> | <b>194.952,07</b> | <b>321.362,60</b> | <b>305.969,71</b> | <b>935.540,57</b>   | <b>2.238.183,21</b> |
| <b>PASSI<br/>VI</b>        |                                  |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| TITOLO I                   | 3.589,01                         | 80.694,96         | 88.578,38         | 54.168,26         | 208.009,95        | 524.486,95          | 959.527,51          |
| TITOLO II                  | 8.256,65                         | 22.045,84         | 0,00              | 46.687,84         | 11.780,72         | 602.855,34          | 691.626,39          |
| TITOLO VII                 | 960,00                           | 7.923,36          | 7.876,15          | 4.703,65          | 6.759,32          | 46.395,74           | 74.618,22           |
| <b>TOTALE</b>              | <b>12.805,66</b>                 | <b>110.664,16</b> | <b>96.454,53</b>  | <b>105.559,75</b> | <b>226.549,99</b> | <b>1.173.738,03</b> | <b>1.725.772,12</b> |

## Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2019

### Residui Attivi

| Gestione   | Residui iniziali (A) | Residui riscossi (B) | Magg./Min. residui reimpi. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da riaccertare (D+F) |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E | 921.722,42           | 166.092,01           | -7.616,80                      | 748.013,61               | 81,15                          | 362.767,40                | 1.110.781,01                        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI                                | 16,99                | 16,98                | -0,01                          | 0,00                     | 0,00                           | 109,80                    | 109,80                              |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                               | 711.015,73           | 260.800,15           | -2.141,46                      | 448.074,12               | 63,02                          | 212.387,89                | 660.462,01                          |
| <b>GEST. CORRENTE</b>  | <b>1.632.755,14</b>  | <b>426.909,14</b>    | <b>-9.758,27</b>               | <b>1.196.087,73</b>      | <b>73,26</b>                   | <b>575.265,09</b>         | <b>1.771.352,82</b>                 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE                             | 168.772,00           | 56.504,09            | -18.648,11                     | 93.619,80                | 55,47                          | 353.324,01                | 446.943,81                          |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE         | 200.012,58           | 200.000,00           | -12,58                         | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| <b>GEST. CAPITALE</b>  | <b>368.784,58</b>    | <b>256.504,09</b>    | <b>-18.660,69</b>              | <b>93.619,80</b>         | <b>25,39</b>                   | <b>353.324,01</b>         | <b>446.943,81</b>                   |
| TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO             | 15.994,83            | 3.059,72             | 0,00                           | 12.935,11                | 80,87                          | 6.951,47                  | 19.886,58                           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.017.534,55</b>  | <b>686.472,95</b>    | <b>-28.418,96</b>              | <b>1.302.642,64</b>      | <b>64,57</b>                   | <b>935.540,57</b>         | <b>2.238.183,21</b>                 |

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019
- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;

### Residui Passivi

| Gestione  | Residui iniziali (A) | Residui pagati (B) | Magg./Min. residui riacc. (C) | Residui da riportare (D) | Percentuale di riporto (E=D/A) | Residui di competenza (F) | Totale Residui da reimpegnare (D+F) |
|---|----------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| TIT. 1 - SPESE CORRENTI                                 | 852.295,31           | 376.494,79         | -40.759,96                    | 435.040,56               | 51,04                          | 524.486,95                | 959.527,51                          |
| TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE                        | 180.371,37           | 90.006,05          | -1.594,27                     | 88.771,05                | 49,22                          | 602.855,34                | 691.626,39                          |
| TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA'                        | 0,00                 | 0,00               | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI                           | 0,00                 | 0,00               | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO | 0,00                 | 0,00               | 0,00                          | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                                |
| TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO        | 33.465,67            | 4.210,29           | -1.032,90                     | 28.222,48                | 84,33                          | 46.395,74                 | 74.618,22                           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.066.132,35</b>  | <b>470.711,13</b>  | <b>-43.387,13</b>             | <b>552.034,09</b>        | <b>51,78</b>                   | <b>1.173.738,03</b>       | <b>1.725.772,12</b>                 |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

#### **1) delle azioni di recupero.**

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Le poste di entrata che hanno partecipato alla determinazione del FCDE sono le seguenti:

| Descrizione  | Titolo | Tipologia | P. d. C.         | Media   | Totale importo minimo da accantonare |
|--|--------|-----------|------------------|---------|--------------------------------------|
| IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI  | 1      | 101       | E.1.01.01.08.000 | € 16,47 | € 86.670,74                          |
| TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI                | 1      | 101       | E.1.01.01.51.000 | € 5,66  | € 46.674,82                          |
| TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI | 1      | 101       | E.1.01.01.51.000 | € 8,98  | € 8.292,26                           |
| TASSA RIFIUTI E SERVIZI  | 1      | 101       | E.1.01.01.51.000 | € 14,72 | € 17.315,36                          |
| TARI   | 1      | 101       | E.1.01.01.51.000 | € 21,51 | € 329.550,41                         |
| PROVENTI PISCINA COMUNALE  | 3      | 100       | E.3.01.02.01.000 | € 41,03 | € 9.383,67                           |
| PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE  | 3      | 100       | E.3.01.01.01.000 | € 39,12 | € 129.274,58                         |
| PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA   | 3      | 100       | E.3.01.01.01.000 | € 44,91 | € 16.129,64                          |
| PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE                                       | 3      | 100       | E.3.01.01.01.000 | € 46,07 | € 41.470,70                          |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI   | TOTALE CREDITI      | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|---|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO   | 2.218.296,63        | 684.762,18                 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO<br>ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00                | 0,00                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.218.296,63</b> | <b>684.762,18</b>          |

**aziende e società partecipate**

| Ragione Sociale                               | Tipo di partecipazione | Area di Consolidamento | Percentuale di partecipazione |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Agenzia Sviluppo per l'Anglona Soc. Cos. R.L. | Partecipata            | Si                     | 6,66                          |
| Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna    | Partecipata            | Si                     | 0,0623                        |

**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) | € -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 6.354,43        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 6.354,43</b> |

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

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI   |     |                      |                      |                      |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200 |     | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | (+) | 1.062.290,04         | 877.233,81           | 1.075.905,26         |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | (+) | 1.634.556,17         | 1.827.773,40         | 1.766.120,76         |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | (+) | 509.684,09           | 534.494,86           | 356.990,80           |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>   |     | <b>3.206.530,30</b>  | <b>3.239.502,07</b>  | <b>3.199.016,81</b>  |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI   |     |                      |                      |                      |
| Livello massimo di spesa annuale (1):  | (+) | 320.653,03           | 323.950,21           | 319.901,61           |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)                   | (-) | 30.908,96            | 28.582,68            | 26.156,71            |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi  |     | 289.744,07           | 295.367,53           | 293.744,91           |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO  |     |                      |                      |                      |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente   | (+) | 737.848,24           | 683.280,81           | 626.387,11           |

L'indebitamento sostenuto dall'ente per l'anno 2019 è di seguito indicato:

| Tit. | Tipologia | Cat. | Descrizione                         | Previsioni iniziali (A) | Previsioni Definitive (B) | % Scost. (C=B/A) | Accertamenti (D)  | % di Realizzo (E=B/D) | Riscossioni (F)   | Residui da Riportare (G=D-F) |
|------|-----------|------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| 6    | 300       | 1    | Finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                    | 220.000,00                | 0,00             | 220.000,00        | 100,00                | 220.000,00        | 0,00                         |
|      |           |      | <b>TOTALE</b>                       | <b>0,00</b>             | <b>220.000,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>220.000,00</b> | <b>1,00</b>           | <b>220.000,00</b> | <b>0,00</b>                  |

L'importo delle quote di ammortamento pagate nell'esercizio 2019 ammonta a complessivi euro 54.567,44.

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

### INTERESSI PASSIVI PER MISSIONI - ANNI 2018 - 2019

| Nr. | MISSIONI   | CONSUNTIVO 2018  | CONSUNTIVO 2019   | SCOSTAMENTO       | SCOST. %      |
|-----|--|------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1   | Servizi istituzionali e generali e di gestione               | 33.139,69        | 141.026,95        | 107.887,26        | 325,55        |
| 4   | Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00          |
| 6   | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 489,52           | 0,00              | -489,52           | -100,00       |
| 8   | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00          |
| 9   | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00             | 134,18            | 134,18            | 100,00        |
| 10  | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00          |
| 12  | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00          |
| 14  | Sviluppo economico e competitività                           | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00          |
|     | <b>Totale</b>  | <b>33.629,21</b> | <b>141.161,13</b> | <b>107.531,92</b> | <b>319,76</b> |

## **Contratti di leasing**

L'ente al 31/12/2019 non ha comunicato di aver in corso contratti di leasing.

*N.B. Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.*

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente alla data del 31.12.2019 non ha comunicato di aver contratto strumenti finanziari derivati;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

## **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;

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

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

|   | ACCERTAMENTI<br>2017 | ACCERTAMENTI<br>2018 | ACCERTAMENTI<br>2019 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Recupero<br>evasione IMU                    | 76.922,65            | 158.566,71           | 144.326,58           |
| Recupero<br>evasione<br>TARSU/TIA/T<br>ARES | 6.529,66             | 68.231,06            | 69.800,96            |
| Recupero<br>evasione<br>COSAP/TOSA<br>P     | 975,95               | 418,47               | 274,27               |
| Recupero<br>evasione altri<br>tributi       | 513,36               | 76,14                | -                    |
| Recupero<br>evasione IMU                    | 84.941,62            | 227.292,38           | 214.401,81           |

|   | ACCERTAMENTI<br>2019 | RISCOSSIONI<br>2019 | % RISC. SU<br>ACCERT | FCDE<br>ACCANTON<br>COMP | FCDE<br>RENDICONTO |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| Recupero<br>evasione IMU                    | 144.326,58           | 12.986,58           | 9,00                 | -                        | 86.670,74          |
| Recupero<br>evasione<br>TARSU/TIA/T<br>ARES | 69.800,96            | 8.096,10            | 11,60                | 124.948,58               | 401.832,85         |
| Recupero<br>evasione<br>COSAP/TOSA<br>P     | 274,27               | 274,27              | 100,00               | -                        | -                  |
| Recupero<br>evasione altri<br>tributi       | -                    | -                   | -                    | -                        | -                  |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>214.401,81</b>    | <b>21.356,95</b>    | <b>9,96</b>          | <b>124.948,58</b>        | <b>488.503,59</b>  |

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

### **IMU**

|  | Importo      | %      |
|--|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019                 | € 205.974,60 |        |
| Residui riscossi nel 2019                  | € 59.202,48  |        |
| Residui eliminati (+) o<br>riaccertati (-) | € 41,96      |        |
| Residui al 31/12/2019                      | € 146.730,16 | 71,24% |
| Residui della competenza                   | € 131.340,00 |        |
| Residui totali                             | € 278.070,16 |        |
| FCDE al 31/12/2019                         |              | 0,00%  |

## TASI

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

### TASI

|   | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 11.804,00 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 15.741,60 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 3.937,60 |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -         | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 44.295,93 |       |
| Residui totali                          | € 44.295,93 |       |
| 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:

### TARSU/TIA/TARI

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 464.856,47 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 68.826,53  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 320,35     |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 395.709,59 | 85,13% |
| Residui della competenza                | € 120.850,10 |        |
| Residui totali                          | € 516.559,69 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 401.832,85 | 77,79% |

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

La movimentazione delle somme nel triennio è stata la seguente:

|              | 2017       | 2018       | 2019     |
|--------------|------------|------------|----------|
| accertamento | € 1.810,19 | € 1.108,19 | € 280,66 |
| riscossione  | € 1.810,19 | € 1.108,19 | € 280,66 |
| %riscossione | 100,00     | 100,00     | 100,00   |

### **DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

|   | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | € 1.810,19        | € 1.108,19        | € 280,66          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 1.810,19        | € 1.108,19        | € 280,66          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 1.810,19        | € 1.108,19        | € 280,66          |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |

### Permessi per costruire

L'ente nell'anno 2019 ha accertato permessi per costruire per euro 18.600,87, di seguito è riportata l'analisi del triennio:

| Voce                     | 2017             | %           | 2018            | %           | 2019             | %           |
|--------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|
| Quota per spese correnti | 0,00             | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00             | 0,00        |
| Quota per spese capitali | 14.667,01        | 100,00      | 6.256,66        | 100,00      | 18.600,87        | 100,00      |
| <b>TOTALE</b>            | <b>14.667,01</b> | <b>0,00</b> | <b>6.256,66</b> | <b>0,00</b> | <b>18.600,87</b> | <b>0,00</b> |

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

Di seguito l'andamento dei residui relativi ai fitti attivi nel 2019:

#### **FITTI ATTIVI**

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 40.375,58 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 2.478,00  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 37.897,58 | 93,86% |
| Residui della competenza                | € 8.602,00  |        |
| Residui totali                          | € 46.499,58 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | 0,00%  |

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia il seguente andamento:

#### **Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2019**

| MACROAGGREGATO                              | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni             | di cui Impegni FPV | Economie          | di cui Economie da FPV |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| 1 Redditi da lavoro dipendente              | 587.041,68          | 567.443,55            | 512.848,41          | 13.087,05          | 54.595,14         | 0,00                   |
| 2 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 49.188,01           | 51.112,17             | 44.509,83           | 897,40             | 6.602,34          | 0,00                   |
| 3 Acquisto di beni e servizi                | 876.905,36          | 1.212.621,75          | 1.142.623,19        | 17.483,33          | 69.998,56         | 0,00                   |
| 4 Trasferimenti correnti                    | 1.140.054,82        | 958.515,62            | 942.437,92          | 41.380,82          | 16.077,70         | -450,00                |
| 7 Interessi passivi                         | 30.908,96           | 141.176,95            | 141.161,13          | 0,00               | 15,82             | 0,00                   |
| 9 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.790,00            | 8.605,00              | 8.605,00            | 0,00               | 0,00              | 0,00                   |
| 10 Altre spese correnti                     | 229.577,92          | 449.272,95            | 28.166,22           | 0,00               | 421.106,73        | 0,00                   |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>2.922.466,75</b> | <b>3.388.747,99</b>   | <b>2.820.351,70</b> | <b>72.848,60</b>   | <b>568.396,29</b> | <b>-450,00</b>         |

| Descrizione | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------|------|------|------|
|-------------|------|------|------|

|        |   |              |              |              |
|--------|---|--------------|--------------|--------------|
| 101    | redditi da lavoro dipendente              | 506.320,94   | 551.529,73   | 512.848,41   |
| 102    | imposte e tasse a carico ente             | 36.323,87    | 47.409,38    | 44.509,83    |
| 103    | acquisto di beni e servizi                | 1.170.812,59 | 1.095.464,16 | 1.142.623,19 |
| 104    | trasferimenti correnti                    | 1.028.678,39 | 945.411,37   | 942.437,92   |
| 105    | trasferimenti di tributi                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 106    | fondi perequativi                         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 107    | interessi passivi                         | 35.838,82    | 33.629,21    | 141.161,13   |
| 108    | altre spese per redditi da capitale       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 109    | rimborsi e poste correttive delle entrate | 578,00       | 52.384,16    | 8.605,00     |
| 110    | altre spese correnti                      | 81.542,86    | 148.931,64   | 28.166,22    |
| TOTALE |   | 2.860.095,47 | 2.874.759,65 | 2.820.351,70 |

| Nr.    | MISSIONI   | CONSUNTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2019 | SCOSTAMENTO | SCOST. % |
|--------|--|-----------------|-----------------|-------------|----------|
| 1      | Servizi istituzionali e generali e di gestione               | 4.287,10        | 23.622,21       | 19.335,11   | 451,01   |
| 3      | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 497,00          | 457,00          | -40,00      | -8,05    |
| 4      | Istruzione e diritto allo studio                             | 86,34           | 0,00            | -86,34      | -100,00  |
| 0      | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 0,00            | 0,00            | 0,00        | 0,00     |
| 6      | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 500,00          | 0,00            | -500,00     | -100,00  |
| 8      | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 103.715,86      | 0,00            | -103.715,86 | -100,00  |
| 9      | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 131,00          | 77,00           | -54,00      | -41,22   |
| 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 3.123,61        | 0,00            | -3.123,61   | -100,00  |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 5.451,73        | 4.010,01        | -1.441,72   | -26,45   |
| 16     | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 31.139,00       | 0,00            | -31.139,00  | -100,00  |
| 20     | Fondi e accantonamenti                                       | 0,00            | 0,00            | 0,00        | 0,00     |
| Totale |  | 148.931,64      | 28.166,22       | -120.765,42 | -81,09   |

#### ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2018 - 2019

| Nr.    | MISSIONI   | CONSUNTIVO 2018 | CONSUNTIVO 2019 | SCOSTAMENTO | SCOST. % |
|--------|--|-----------------|-----------------|-------------|----------|
| 1      | Servizi istituzionali e generali e di gestione               | 283.208,08      | 262.541,04      | -20.667,04  | -7,30    |
| 3      | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 6.500,57        | 3.730,28        | -2.770,29   | -42,62   |
| 4      | Istruzione e diritto allo studio                             | 164.462,36      | 146.708,53      | -17.753,83  | -10,80   |
| 5      | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 202.841,10      | 230.396,25      | 27.555,15   | 13,58    |
| 6      | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 37.767,31       | 62.337,72       | 24.570,41   | 65,06    |
| 7      | Turismo  | 1.170,00        | 1.229,09        | 59,09       | 5,05     |
| 8      | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 33.738,93       | 0,00            | -33.738,93  | -100,00  |
| 9      | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 240.452,60      | 291.183,08      | 50.730,48   | 21,10    |
| 10     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 110.362,79      | 127.854,19      | 17.491,40   | 15,85    |
| 11     | Soccorso civile  | 0,00            | 0,00            | 0,00        | 0,00     |
| 12     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 11.851,42       | 11.964,51       | 113,09      | 0,95     |
| 14     | Sviluppo economico e competitività                           | 0,00            | 4.678,50        | 4.678,50    | 100,00   |
| 15     | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 3.109,00        | 0,00            | -3.109,00   | -100,00  |
| Totale |  | 1.095.464,16    | 1.142.623,19    | 47.159,03   | 4,30     |

## USCITA

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                               | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|---|------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 1                          | Redditi da lavoro dipendente              | 402.240,54                         | 354.614,30     | 47.626,24                   | 88,16        | 48.322,31                        | 306.291,99         | 86,37        |
| 2                          | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 38.518,21                          | 33.607,59      | 4.910,62                    | 87,25        | 13.636,52                        | 19.971,07          | 59,42        |
| 3                          | Acquisto di beni e servizi                | 265.086,02                         | 241.427,53     | 23.658,49                   | 91,08        | 81.895,80                        | 157.645,47         | 65,30        |
| 4                          | Trasferimenti correnti                    | 34.395,08                          | 31.759,51      | 2.635,57                    | 92,34        | 3.662,22                         | 28.097,29          | 88,47        |
| 7                          | Interessi passivi                         | 30.908,96                          | 30.908,96      | 0,00                        | 100,0<br>0   | 0,00                             | 30.908,96          | 100,00       |
| 9                          | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.255,00                           | 1.255,00       | 0,00                        | 100,0<br>0   | 358,00                           | 897,00             | 71,47        |
| 10                         | Altre spese correnti                      | 21.374,72                          | 1.426,00       | 19.948,72                   | 6,67         | 1.426,00                         | 0,00               | 0,00         |
| TOTALE TITOLO 1            |   | 793.778,53                         | 694.998,89     | 98.779,64                   | 87,56        | 149.300,85                       | 543.811,78         | 78,25        |

## TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)   | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|--|------------------------------------|------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 476.483,27                         | 336.425,51       | 140.057,76                  | 70,61        | 140.533,04                       | 195.892,47         | 58,23        |
| 3                          | Contributi agli investimenti                   | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 100,0<br>0   | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
| 4                          | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
| 5                          | Altre spese in conto capitale                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
| TOTALE TITOLO 2            |  | 476.483,27                         | 336.425,51       | 140.057,76                  | 70,61        | 140.533,04                       | 195.892,47         | 58,23        |
| TOTALE USCITA              |  | 1.270.261,8<br>0                   | 1.031.424,4<br>0 | 238.837,40                  | 81,20        | 289.833,89                       | 739.704,25         | 71,72        |

## USCITA

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                        | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 1                          | Redditi da lavoro dipendente       | 69.994,10                          | 68.594,92      | 1.399,18                    | 98,00        | 3.360,14                         | 65.234,78          | 95,10        |
| 2                          | Imposte e tasse a carico dell'ente | 4.419,34                           | 4.332,98       | 86,36                       | 98,05        | 705,43                           | 3.627,55           | 83,72        |
| 3                          | Acquisto di beni e servizi         | 4.355,08                           | 3.730,28       | 624,80                      | 85,65        | 864,75                           | 2.865,53           | 76,82        |
| 10                         | Altre spese correnti               | 640,00                             | 457,00         | 183,00                      | 71,41        | 457,00                           | 0,00               | 0,00         |
| TOTALE TITOLO 1            |                                    | 79.408,52                          | 77.115,18      | 2.293,34                    | 97,11        | 5.387,32                         | 71.727,86          | 93,01        |

## TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|--|------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.491,70                           | 1.491,70       | 0,00                        | 100,0<br>0   | 0,00                             | 1.491,70           | 100,00       |
| TOTALE TITOLO 2            |  | 1.491,70                           | 1.491,70       | 0,00                        | 100,0<br>0   | 0,00                             | 1.491,70           | 100,00       |
| TOTALE USCITA              |  | 80.900,22                          | 78.606,88      | 2.293,34                    | 97,17        | 5.387,32                         | 73.219,56          | 93,15        |

## USCITA

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                        | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 2                          | Imposte e tasse a carico dell'ente | 255,00                             | 254,80         | 0,20                        | 99,92        | 0,00                             | 254,80             | 100,00       |
| 3                          | Acquisto di beni e servizi         | 155.467,43                         | 146.708,53     | 8.758,90                    | 94,37        | 19.619,50                        | 125.707,97         | 85,69        |
| 4                          | Trasferimenti correnti             | 37.150,94                          | 33.574,01      | 3.576,93                    | 90,37        | 24.981,93                        | 8.328,08           | 24,81        |
| 7                          | Interessi passivi                  | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 100,0        | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |

|   |   |                   |                   |                  |              |                  |                   |
|---|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|------------------|-------------------|
|   |   |                   |                   |                  | 01           |                  |                   |
| 9 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00         | 0,00             | 0,00              |
| 1 | Altre spese correnti                      | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00         | 0,00             | 0,00              |
| 0 | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                    | <b>192.873,37</b> | <b>180.537,34</b> | <b>12.336,03</b> | <b>93,60</b> | <b>44.601,43</b> | <b>134.290,85</b> |

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)    | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|--|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 99.923,25                          | 31.971,11         | 67.952,14                   | 32,00        | 29.470,11                        | 2.501,00           | 7,82         |
| 5                          | Altre spese in conto capitale                  | 63.701,44                          | 0,00              | 63.701,44                   | 0,00         | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
|                            | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                         | <b>163.624,69</b>                  | <b>31.971,11</b>  | <b>131.653,58</b>           | <b>19,54</b> | <b>29.470,11</b>                 | <b>2.501,00</b>    | <b>7,82</b>  |
|                            | <b>TOTALE USCITA</b>                           | <b>356.498,06</b>                  | <b>212.508,45</b> | <b>143.989,61</b>           | <b>59,61</b> | <b>74.071,54</b>                 | <b>136.791,85</b>  | <b>64,37</b> |

**U S C I T A**

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)    | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 3                          | Acquisto di beni e servizi | 232.560,38                         | 230.396,25        | 2.164,13                    | 99,07        | 6.826,11                         | 222.324,68         | 96,50        |
| 4                          | Trasferimenti correnti     | 27.056,40                          | 26.500,00         | 556,40                      | 97,94        | 9.000,00                         | 17.500,00          | 66,04        |
| 1                          | Altre spese correnti       | 1.500,00                           | 0,00              | 1.500,00                    | 0,00         | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
| 0                          | <b>TOTALE TITOLO 1</b>     | <b>261.116,78</b>                  | <b>256.896,25</b> | <b>4.220,53</b>             | <b>98,38</b> | <b>15.826,11</b>                 | <b>239.824,68</b>  | <b>93,35</b> |

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)    | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b)  |
|----------------------------|--|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 46.205,75                          | 44.140,07         | 2.065,68                    | 95,53        | 0,00                             | 44.140,07          | 100,00        |
|                            | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                         | <b>46.205,75</b>                   | <b>44.140,07</b>  | <b>2.065,68</b>             | <b>95,53</b> | <b>0,00</b>                      | <b>44.140,07</b>   | <b>100,00</b> |
|                            | <b>TOTALE USCITA</b>                           | <b>307.322,53</b>                  | <b>301.036,32</b> | <b>6.286,21</b>             | <b>97,95</b> | <b>15.826,11</b>                 | <b>283.964,75</b>  | <b>94,33</b>  |

**U S C I T A**

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)   | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 3                          | Acquisto di beni e servizi | 62.488,03                          | 62.337,72        | 150,31                      | 99,76        | 25.831,83                        | 35.060,44          | 56,24        |
| 4                          | Trasferimenti correnti     | 2.500,00                           | 2.500,00         | 0,00                        | 100,0<br>0   | 0,00                             | 2.500,00           | 100,00       |
| 7                          | Interessi passivi          | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 100,0<br>0   | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
| 1                          | Altre spese correnti       | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
| 0                          | <b>TOTALE TITOLO 1</b>     | <b>64.988,03</b>                   | <b>64.837,72</b> | <b>150,31</b>               | <b>99,77</b> | <b>25.831,83</b>                 | <b>37.560,44</b>   | <b>57,93</b> |

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)    | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|--|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 188.712,64                         | 126.039,39        | 62.673,25                   | 66,79        | 20.074,06                        | 105.965,33         | 84,07        |
|                            | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                         | <b>188.712,64</b>                  | <b>126.039,39</b> | <b>62.673,25</b>            | <b>66,79</b> | <b>20.074,06</b>                 | <b>105.965,33</b>  | <b>84,07</b> |
|                            | <b>TOTALE USCITA</b>                           | <b>253.700,67</b>                  | <b>190.877,11</b> | <b>62.823,56</b>            | <b>75,24</b> | <b>45.905,89</b>                 | <b>143.525,77</b>  | <b>75,19</b> |

**U S C I T A**

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)  | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>(b / a)       | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>(d) | %<br>(d / b) |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|--------------|
| 3                          | Acquisto di beni e servizi | 1.229,09                           | 1.229,09        | 0,00                        | 100,0<br>0         | 186,35                           | 928,58             | 75,55        |
| 4                          | Trasferimenti correnti     | 0,00                               | 0,00            | 0,00                        | 100,0<br>0         | 0,00                             | 0,00               | 0,00         |
|                            | <b>TOTALE TITOLO 1</b>     | <b>1.229,09</b>                    | <b>1.229,09</b> | <b>0,00</b>                 | <b>100,0<br/>0</b> | <b>186,35</b>                    | <b>928,58</b>      | <b>75,55</b> |

| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE |  |                                    |                |                             |                |                                  |                      |                |
|------------------------------------|--|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia         | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibil<br>ità Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
| 2                                  | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 4                                  | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
|                                    | TOTALE TITOLO 2                                | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
|                                    | TOTALE USCITA                                  | 1.229,09                           | 1.229,09       | 0,00                        | 100,0<br>0     | 186,35                           | 928,58               | 75,55          |

| U S C I T A                        |                            |                                    |                |                             |                |                                  |                      |                |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia         | Descrizione                | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibil<br>ità Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
| 3                                  | Acquisto di beni e servizi | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 4                                  | Trasferimenti correnti     | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 7                                  | Interessi passivi          | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 1<br>0                             | Altre spese correnti       | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
|                                    | TOTALE TITOLO 1            | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE |                            |                                    |                |                             |                |                                  |                      |                |

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibil<br>ità Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|--|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 125.602,47                         | 8.000,00       | 117.602,47                  | 6,37           | 8.000,00                         | 0,00                 | 0,00           |
| 3                          | Contributi agli investimenti                   | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 5                          | Altre spese in conto capitale                  | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
|                            | TOTALE TITOLO 2                                | 125.602,47                         | 8.000,00       | 117.602,47                  | 6,37           | 8.000,00                         | 0,00                 | 0,00           |
|                            | TOTALE USCITA                                  | 125.602,47                         | 8.000,00       | 117.602,47                  | 6,37           | 8.000,00                         | 0,00                 | 0,00           |

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                               | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibil<br>ità Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|---|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 1                          | Redditi da lavoro dipendente              | 15.060,21                          | 13.920,97      | 1.139,24                    | 92,44          | 798,69                           | 13.122,28            | 94,26          |
| 2                          | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 931,45                             | 913,10         | 18,35                       | 98,03          | 155,99                           | 757,11               | 82,92          |
| 3                          | Acquisto di beni e servizi                | 314.793,17                         | 291.183,08     | 23.610,09                   | 92,50          | 24.739,79                        | 246.813,88           | 84,76          |
| 4                          | Trasferimenti correnti                    | 236.947,47                         | 236.947,47     | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 236.947,47           | 100,00         |
| 7                          | Interessi passivi                         | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 9                          | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 7.350,00                           | 7.350,00       | 0,00                        | 100,0<br>0     | 1.565,00                         | 5.785,00             | 78,71          |
| 1<br>0                     | Altre spese correnti                      | 160,00                             | 77,00          | 83,00                       | 48,13          | 77,00                            | 0,00                 | 0,00           |
|                            | TOTALE TITOLO 1                           | 575.242,30                         | 550.391,62     | 24.850,68                   | 95,68          | 27.336,47                        | 503.425,74           | 91,47          |

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibil<br>ità Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|--|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 128.672,10                         | 126.705,17     | 1.966,93                    | 98,47          | 34.119,14                        | 92.586,03            | 73,07          |
| 3                          | Contributi agli investimenti                   | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 5                          | Altre spese in conto capitale                  | 98.152,47                          | 0,00           | 98.152,47                   | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
|                            | TOTALE TITOLO 2                                | 226.824,57                         | 126.705,17     | 100.119,40                  | 55,86          | 34.119,14                        | 92.586,03            | 73,07          |
|                            | TOTALE USCITA                                  | 802.066,87                         | 677.096,79     | 124.970,08                  | 84,42          | 61.455,61                        | 596.011,77           | 88,02          |

## USCITA

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                        | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 2                          | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.000,00                           | 0,00           | 1.000,00                    | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 3                          | Acquisto di beni e servizi         | 129.841,84                         | 127.854,19     | 1.987,65                    | 98,47          | 10.704,57                        | 114.142,95           | 89,28          |
| 4                          | Trasferimenti correnti             | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 7                          | Interessi passivi                  | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 1<br>0                     | Altre spese correnti               | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| TOTALE TITOLO 1            |                                    | 130.841,84                         | 127.854,19     | 2.987,65                    | 97,72          | 10.704,57                        | 114.142,95           | 89,28          |

## TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                                    | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|--|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 2                          | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 941.632,45                         | 873.447,93     | 68.184,52                   | 92,76          | 224.963,28                       | 616.284,15           | 70,56          |
| 5                          | Altre spese in conto capitale                  | 69.652,78                          | 0,00           | 69.652,78                   | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| TOTALE TITOLO 2            |  | 1.011.285,2<br>3                   | 873.447,93     | 137.837,30                  | 86,37          | 224.963,28                       | 616.284,15           | 70,56          |

## TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                          | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b)   | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 2                          | Concessione crediti di breve termine | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| TOTALE TITOLO 3            |                                      | 0,00                               | 0,00             | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| TOTALE USCITA              |                                      | 1.142.127,0<br>7                   | 1.001.302,1<br>2 | 140.824,95                  | 87,67          | 235.667,85                       | 730.427,10           | 72,95          |

## USCITA

| Macro-Aggr.<br>/ Tipologia | Descrizione                | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|
| 3                          | Acquisto di beni e servizi | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 0,00           | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |
| 4                          | Trasferimenti correnti     | 7.000,00                           | 7.000,00       | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 7.000,00             | 100,00         |
| TOTALE TITOLO 1            |                            | 7.000,00                           | 7.000,00       | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 7.000,00             | 100,00         |
| TOTALE USCITA              |                            | 7.000,00                           | 7.000,00       | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 7.000,00             | 100,00         |

## USCITA

| Descrizione                        | Prevision<br>e<br>assestata<br>(a) | Impegni<br>(b) | Da<br>Impegnar<br>e (a - b) | %<br>( b / a ) | Disponibilit<br>à Impegni<br>(c) | Mandat<br>i<br>( d ) | %<br>( d / b ) |       |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------|-------|
| Redditi da lavoro dipendente       | 63.841,46                          | 60.437,39      | 3.404,07                    | 94,67          | 2.176,52                         | 58.260,87            | 96,40          |       |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 4.278,73                           | 4.024,38       | 254,35                      | 94,06          | 619,60                           | 3.404,78             | 84,60          |       |
| Acquisto di beni e servizi         | 13.030,96                          | 11.964,51      | 1.066,45                    | 91,82          | 10.495,09                        | 1.339,38             | 11,19          |       |
| Trasferimenti correnti             | 613.465,73                         | 604.156,93     | 9.308,80                    | 98,48          | 50.816,93                        | 553.340,00           | 91,59          |       |
| Interessi passivi                  | 0,00                               | 0,00           | 0,00                        | 100,0<br>0     | 0,00                             | 0,00                 | 0,00           |       |
| Altre spese correnti               | 6.991,03                           | 4.010,01       | 2.981,02                    | 57,36          | 0,00                             | 4.010,01             | 100,00         |       |
| TOTALE TITOLO 1                    |                                    | 701.607,91     | 684.593,22                  | 17.014,69      | 97,57                            | 64.108,14            | 620.355,04     | 90,62 |

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

| Descrizione                                    | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a) | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b)  |
|--|--------------------------|-------------|----------------------|-----------|---------------------------|-------------|------------|
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 16.570,05                | 16.530,05   | 40,00                | 99,76     | 14.960,00                 | 1.570,05    | 9,50       |
| Contributi agli investimenti                   | 3.010,00                 | 3.010,00    | 0,00                 | 100,00    | 3.010,00                  | 0,00        | 0,00       |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                     | 0,00        | 0,00                 | 0,00      | 0,00                      | 0,00        | 0,00       |
| Altre spese in conto capitale                  | 2.154,56                 | 0,00        | 2.154,56             | 0,00      | 0,00                      | 0,00        | 0,00       |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>                         |                          | 21.734,61   | 19.540,05            | 2.194,56  | 89,90                     | 17.970,00   | 1.570,05   |
| <b>TOTALE USCITA</b>                           |                          | 723.342,52  | 704.133,27           | 19.209,25 | 97,34                     | 82.078,14   | 621.925,09 |

**USCITA**

| Macro-Aggr. / Tipologia | Descrizione                | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a) | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b) |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|----------------------|-----------|---------------------------|-------------|-----------|
| 3                       | Acquisto di beni e servizi | 4.678,50                 | 4.678,50    | 0,00                 | 100,00    | 0,00                      | 4.678,50    | 100,00    |
| 4                       | Trasferimenti correnti     | 0,00                     | 0,00        | 0,00                 | 100,00    | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
| 7                       | Interessi passivi          | 0,00                     | 0,00        | 0,00                 | 0,00      | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
|                         | <b>TOTALE TITOLO 1</b>     |                          | 4.678,50    | 4.678,50             | 0,00      | 100,00                    | 4.678,50    | 100,00    |

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

| Macro-Aggr. / Tipologia | Descrizione                                    | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a) | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b) |
|-------------------------|--|--------------------------|-------------|----------------------|-----------|---------------------------|-------------|-----------|
| 2                       | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 0,00                     | 0,00        | 0,00                 | 0,00      | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
| 4                       | Altri trasferimenti in conto capitale          | 87.500,00                | 86.452,05   | 1.047,95             | 98,80     | 0,00                      | 86.452,05   | 100,00    |
|                         | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                         |                          | 87.500,00   | 86.452,05            | 1.047,95  | 98,80                     | 0,00        | 86.452,05 |
|                         | <b>TOTALE USCITA</b>                           |                          | 92.178,50   | 91.130,55            | 1.047,95  | 98,86                     | 0,00        | 91.130,55 |

**USCITA**

| Descrizione            | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a)  | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b) |
|------------------------|--------------------------|-------------|----------------------|------------|---------------------------|-------------|-----------|
| Altre spese correnti   | 242.802,92               | 0,00        | 242.802,92           | 0,00       | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b> |                          | 242.802,92  | 0,00                 | 242.802,92 | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
| <b>TOTALE USCITA</b>   |                          | 242.802,92  | 0,00                 | 242.802,92 | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |

**USCITA**

| Macro-Aggr. / Tipologia | Descrizione  | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a) | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b) |
|-------------------------|--|--------------------------|-------------|----------------------|-----------|---------------------------|-------------|-----------|
| 3                       | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 54.567,44                | 54.567,44   | 0,00                 | 100,00    | 0,00                      | 54.567,44   | 100,00    |
|                         | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                     |                          | 54.567,44   | 54.567,44            | 0,00      | 100,00                    | 0,00        | 54.567,44 |
|                         | <b>TOTALE USCITA</b>                                       |                          | 54.567,44   | 54.567,44            | 0,00      | 100,00                    | 0,00        | 54.567,44 |

**USCITA**

| Descrizione  | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a)  | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b) |
|--|--------------------------|-------------|----------------------|------------|---------------------------|-------------|-----------|
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 750.000,00               | 0,00        | 750.000,00           | 0,00       | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
| <b>TOTALE TITOLO 5</b>   |                          | 750.000,00  | 0,00                 | 750.000,00 | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |
| <b>TOTALE USCITA</b>   |                          | 750.000,00  | 0,00                 | 750.000,00 | 0,00                      | 0,00        | 0,00      |

**USCITA**

| Macro-Aggr. / Tipologia | Descrizione | Previsione assestata (a) | Impegni (b) | Da Impegnare (a - b) | % (b / a) | Disponibilità Impegni (c) | Mandati (d) | % (d / b) |
|-------------------------|-------------|--------------------------|-------------|----------------------|-----------|---------------------------|-------------|-----------|
|-------------------------|-------------|--------------------------|-------------|----------------------|-----------|---------------------------|-------------|-----------|

|   |                            |            |            |            |       |           |            |       |
|---|----------------------------|------------|------------|------------|-------|-----------|------------|-------|
| 1 | Uscite per partite di giro | 761.634,37 | 430.877,00 | 330.757,37 | 56,57 | 33.895,60 | 396.981,40 | 92,13 |
| 2 | Uscite per conto terzi     | 95.740,14  | 14.737,28  | 81.002,86  | 15,39 | 12.500,14 | 2.237,14   | 15,18 |
|   | TOTALE TITOLO 7            | 857.374,51 | 445.614,28 | 411.760,23 | 51,97 | 46.395,74 | 399.218,54 | 89,59 |
|   | TOTALE USCITA              | 857.374,51 | 445.614,28 | 411.760,23 | 51,97 | 46.395,74 | 399.218,54 | 89,59 |

## 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 € 605.582,42;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Spese macroaggregato 101 | 447.519,19 |
| Spese macroaggregato 103 | 13.126,65  |
| Irapp macroaggregato 102 | 27.722,58  |

488.368,42

## ***VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE***

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), comma 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), comma 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e comma 13 (spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (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);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (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'Organò di revisione ha verificato che non esiste la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. 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 nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

## Società

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente

### aziende e società partecipate

| Ragione Sociale                               | Tipo di partecipazione | Area di Consolidamento | Percentuale di partecipazione |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Agenzia Sviluppo per l'Anglona Soc. Cos. R.L. | Partecipata            | Si                     | 6,66                          |
| Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna    | Partecipata            | Si                     | 0,0623                        |

L'Organo di revisione dà atto che non ha avuto comunicazioni che nessuna società partecipata abbia subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

## **STATO PATRIMONIALE**

### *Per tutti gli enti*

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:

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi
- Conti d'ordine.

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

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

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

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

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

L'ente ha provveduto alla compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

### 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 è ed è 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.

### 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.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### 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 nel risultato di amministrazione

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente;

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per far fronte all'emergenza Covid 19.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA NICOLINA CATTARI



