

# COMUNE DI DOMUSNOVAS

Provincia del Sud Sardegna

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

IL REVISORE

DOTT. FRANCO PINNA

# Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	3
Premesse e verifiche.....	3
Gestione Finanziaria .....	4
Fondo di cassa.....	4
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:.....	8
<b>Ricorso ad anticipazione di Tesoreria</b> .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
CONTO ECONOMICO.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	34

# **Comune di Domusnovas**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 24/06/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la 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 Domusnovas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domusnovas, li 24/06/2020

**L'organo di revisione**

F.to Dott. Franco Pinna

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Franco Pinna revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 19.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 19/06/2020 proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 22.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29.06.2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Domusnovas registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6038 abitanti. L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Metalla e il Mare;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad euro 1.411.759,96.

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2019		1.029.366,60	173.357,29	1.202.723,89
	competenza	2.050.157,71	4.265.750,31	6.315.908,02
	residui totali			
		522.017,29	1.270.031,05	1.792.048,34
Riscossioni effettuate				
		2.572.175,00	5.535.781,36	8.107.956,36
	competenza	1.269.191,03	4.661.526,15	5.930.717,18
	residui totali			
		1.091.913,00	876.290,11	1.968.203,11

<b>Pagamenti effettuati</b>				
		<b>2.361.104,03</b>	<b>5.537.816,26</b>	<b>7.898.920,29</b>
<b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>		<b>1.240.437,57</b>	<b>171.322,39</b>	<b>1.411.759,96</b>
	<b>entrata</b>			
<b>Provvisori non regolarizzati (carte contabili)</b>				
	<b>uscita</b>			
<b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019</b>		<b>1.240.437,57</b>	<b>171.322,39</b>	<b>1.411.759,96</b>

## DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa al 31.12</b>	1.712.921,46	1.202.723,89	1.411.759,96
<i>Di cui cassa vincolata</i>	1.350.206,29	1.012.447,02	1.224.517,99

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

### Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

#### I. Equilibri di cassa

Gli equilibri sono presentati nei prospetti che seguono:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI ALL'ESERCIZIO)</b>	<b>E IMPUTATI</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	39.709,63	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.998.825,97	

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.346.063,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.911,24
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	182.330,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>482.230,44</b>

**ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.800,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>522.031,11</b>

– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	296.286,51
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.864,48
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>194.880,12</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	189.981,54
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.898,58</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
---	--	---

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	249.877,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	802.827,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.800,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	951.071,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	47.040,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>14.792,05</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>14.792,05</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>14.792,05</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>536.823,16</b>
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	296.286,51
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	30.864,48
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>209.672,17</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	189.981,54
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>19.690,63</b>

## **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		522.031,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>	(-)	296.286,51
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	189.981,54
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	30.864,48
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.898,58</b>

### **Ricorso ad anticipazione di Tesoreria**

Nel corso del 2019 il Comune di Domusnovas non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di Domusnovas non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.029.750,27, come risulta dai seguenti elementi

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Accertamenti	8.615.859,62
Impegni	8.340.712,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>275.147,29</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	39.709,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	27.911,24
<b>SALDO FPV</b>	<b>11.798,39</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	295.965,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	313.172,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.206,42</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>275.147,29</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>11.798,39</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.206,42</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	249.877,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.475.720,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>3.029.750,27</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 39.709,63	€ 27.911,24
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 0,00
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **3.029.750,27**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.202.723,89
RISCOSSIONI	(+)	1.792.048,34	6.315.908,02	8.107.956,36
PAGAMENTI	(-)	1.968.203,11	5.930.717,18	7.898.920,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.411.759,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.411.759,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.198.958,75	2.299.951,60	5.498.910,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.443.013,65	2.409.995,15	3.853.008,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			27.911,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.029.750,27</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				1.805.950,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.805.950,95</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				148.274,55
Vincoli derivanti da trasferimenti				38.873,69
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00

Altri vincoli da specificare	Totale parte vincolata (C)	9.146,47
		<b>196.294,71</b>
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	<b>700.391,92</b>
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	<b>327.112,69</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare<sup>(6)</sup></b>		

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31/12/2019 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.805.950,95
Fondo per trattamento fine mandato	
Fondo per passività potenziali	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.805.950,95</b>
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	148.274,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	38.873,69
Vincoli derivanti da mutuo	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Altri vincoli da specificare	9.146,47
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>196.294,71</b>
Somme destinate ad investimenti	700.391,92
<b>TOTALE DESTINATO A INVESTIMENTI</b>	<b>700.391,92</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>327.112,69</b>

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

**Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.889.519,04	2.917.432,44	2.725.598,17
Di cui:			
Parte accantonata	870.416,58	1.081.067,77	1.319.682,90
Parte vincolata	102.142,36	118.289,19	165.430,23

Parte destinata a investimenti	1.254.781,55	1.218.589,79	861.972,74
Parte disponibile (+/-)	662.178,55	499.485,69	378.512,30

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

**L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:**

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		€ 249.877,48			€ 249.877,48
Altro					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>		€ 249.877,48			€ 249.877,48

**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 con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 25/05/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 43 del 25/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	(+)	3.198.958,75	2.299.951,60	5.498.910,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	(-)	1.443.013,65	2.409.995,15	3.853.008,80

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

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

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

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

### **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

#### **Residui attivi**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	599.806,48	213.354,11	383.297,86	346.489,33	660.259,14	1.243.240,27	3.446.447,19
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	155.727,65	242.404,25	398.131,90
Titolo 3	183.243,60	0,00	23.391,58	0,00	52.337,04	416.384,51	675.356,73
Titolo 4	119.345,01	2.052,73	0,00	27.641,43	432.012,79	397.471,54	978.523,50
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,03	451,03
<b>Totale</b>	<b>902.395,09</b>	<b>215.406,84</b>	<b>406.689,44</b>	<b>374.130,76</b>	<b>1.300.336,62</b>	<b>2.299.951,60</b>	<b>5.498.910,35</b>

### **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

#### **Residui passivi**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	146.862,41	11.901,34	59.525,29	49.364,44	360.020,53	1.476.858,44	2.104.532,45
Titolo 2	108.226,40	7.707,65	169,61	24.833,55	673.312,92	847.232,15	1.661.482,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.490,00	19.490,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	742,87	346,64	66.414,56	67.504,07

<b>Totale</b>	255.088,81	19.608,99	59.694,90	74.940,86	1.033.680,09	2.409.995,15	3.853.008,80
---------------	------------	-----------	-----------	-----------	--------------	--------------	--------------

### **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.. per un totale di euro **189.981,54** come da tabella seguente

			<b>Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019</b>	<b>Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019</b>	<b>Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto</b>	<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019</b>
	<b>Descrizione</b>	<b>Risorse accantonate al 1/1/2019</b>	<b>(con segno -<sup>1</sup>)</b>		<b>(con segno +/-<sup>2</sup>)</b>	
	<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	1.319.682,90	0	296.286,51	189.981,54	189.981,54
<b>Totale</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>1.319.682,90</b>	<b>0</b>	<b>296.286,51</b>	<b>189.981,54</b>	<b>189.981,54</b>

Ai sensi del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 di D. Lgs. 118/2011 in sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione una quota per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il calcolo del FCDE nel rendiconto 2019 si basa sul metodo ordinario che prevede l'accantonamento nel risultato di amministrazione del 100% delle quote da accantonare calcolate secondo il principio contabile di cui sopra.

A tal fine per la determinazione del fondo crediti dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi il cui scopo è quello di evitare che le entrate di dubbia esigibilità, accertate nel corso, possano finanziare spese esigibili nel corso dello stesso esercizio, si devono individuare le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e calcolare per ciascuna di esse la media tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi cinque esercizi. La media può essere calcolata secondo una delle seguenti modalità:

Media semplice da intendersi sia come media tra totale incassato e totale accertato, sia come media dei rapporti annui; rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Le entrate che non richiedono l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità sono le seguenti:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- i crediti assistiti da fidejussione,
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Si da atto che l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al FCDE come richiesto dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, e che per la determinazione dello stesso ha utilizzato il metodo ordinario con la modalità della media semplice.

## **Fondi spese e rischi futuri**

(non è stato previsto)

## **Fondo contenziosi**

(non è stato previsto)

## **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato così come risulta dal seguente prospetto:

	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
<b>FONDO INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO</b>	6.586,29	2.560,18	2.560,18	9.146,47

## **Fondo per le passività potenziali**

(non è stato previsto)

## **Fondo per rischi e oneri**

Il fondo per rischi e oneri è costituito così come evidenziato nel seguente schema:

<b><u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>	
Per trattamento di quiescenza Per imposte	2.560,18
Altri	6.586,29
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>9.146,47</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:

Nel corso del 2019 il Comune di Domusnovas non ha fatto ricorso ad alcun ricorso al prestito.

Il debito complessivo dell'Ente è così dettagliato:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
Debito complessivo al 31.12.2018	+	2.287.276,13
Rimborso mutui effettuati nel 2019	-	182.330,27
Debito complessivo contratto nel 2019	+	0
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>2.104.945,86</b>

L'indebitamento dell'Ente nel corso dell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito	2.629.306,76	2.461.955,19	2.287.276,13
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	167.351,57	174.679,06	182.330,27
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.461.955,19</b>	<b>2.287.276,13</b>	<b>2.104.945,86</b>
Nr abitanti al 31.12	6145	6085	6038
Debito medio per abitante	<b>400,64</b>	<b>375,89</b>	<b>348,62</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	113.973,99	106.646,50	98.995,28
Quota capitale	167.351,57	174.679,06	182.330,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>281.325,56</b>	<b>281.325,56</b>	<b>281.325,55</b>

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

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non vi è nulla da rilevare.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	39.709,63							
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00							
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00							
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	249.877,48							
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00							
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	3.288.091,10	RR	1.050.988,86	R	-33.895,32		EP	2.203.206,92
		CP	1.782.194,80	RC	514.983,75	A	1.758.224,02	CP	EC	1.243.240,27
		CS	5.070.285,90	TR	1.565.972,61	CS	-3.504.313,29		TR	3.446.447,19
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	425.749,85	RR	148.043,65	R	-121.978,55		EP	155.727,65
		CP	4.825.827,31	RC	4.181.928,37	A	4.424.332,62	CP	EC	242.404,25
		CS	5.251.577,16	TR	4.329.972,02	CS	-921.605,14		TR	398.131,90
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	394.879,10	RR	134.498,86	R	-1.408,02		EP	258.972,22
		CP	940.030,65	RC	399.884,82	A	816.269,33	CP	EC	416.384,51
		CS	1.334.909,75	TR	534.383,68	CS	-800.526,07		TR	675.356,73
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	1.177.436,94	RR	457.700,98	R	-138.684,00		EP	581.051,96
		CP	855.873,01	RC	405.355,46	A	802.827,00	CP	EC	397.471,54
		CS	2.033.309,95	TR	863.056,44	CS	-1.170.253,51		TR	978.523,50
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	815,99	RR	815,99	R	0,00		EP	0,00
		CP	17.994.899,23	RC	813.755,62	A	814.206,65	CP	EC	451,03
		CS	17.995.715,22	TR	814.571,61	CS	-17.181.143,61		TR	451,03

<b>TOTALE TITOLI</b>										
	RS	5.286.972,98	RR	1.792.048,34	R	-295.965,89		EP	3.198.958,75	
	CP	26.398.825,00	RC	6.315.908,02	A	8.615.859,62	CP	-17.782.965,38	EC	2.299.951,60
	CS	31.685.797,98	TR	8.107.956,36	CS	-23.577.841,62		TR	5.498.910,35	
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>										
	RS	5.286.972,98	RC	1.792.048,34	R	-295.965,89		EP	3.198.958,75	
	CP	26.688.412,11	PC	6.315.908,02	A	8.615.859,62	CP	-17.782.965,38	EC	2.299.951,60
	CS	31.685.797,98	TR	8.107.956,36	CS	-23.577.841,62		TR	5.498.910,35	

### *Entrate per recupero evasione tributaria*

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

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.782.194,80	€ 1.758.224,02	€ 514.983,75	€ 29,29%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono riportate nella seguente tabella:

<b>IMU</b>			
Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossione in c/ competenza	Riscossione in c/ residui

€ 146.250,00	€	€	€ 9.570,53
--------------	---	---	------------

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono riportate nella seguente tabella:

<b>TASI</b>			
<b>Accertamenti</b>	di cui entrate non ricorrenti	Riscossione in c/ competenza	Riscossione in c/ residui
€ 42.859,06	€	€	€ 125,44

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono riportate nella seguente tabella:

<b>TARI</b>			
<b>Accertamenti</b>	di cui entrate non ricorrenti	Riscossione in c/ competenza	Riscossione in c/ residui
€ 776.261,16	€	€	€ 822.223,86

## SPESE

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi si evidenzia nella seguente tabella

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></i>	CP	0,00								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	2.008.357,09	PR	1.234.927,43	R	-145.755,65			EP	627.674,01
		CP	7.394.497,12	PC	4.869.205,21	I	6.346.063,65	ECP	1.020.522,23	EC	1.476.858,44
		CS	9.163.356,40	TP	6.104.132,64	FPV	27.911,24			TR	2.104.532,45
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	1.612.569,22	PR	630.902,43	R	-167.416,66			EP	814.250,13
		CP	1.069.645,49	PC	103.839,61	I	951.071,76	ECP	118.573,73	EC	847.232,15
		CS	2.682.214,71	TP	734.742,04	FPV	0,00			TR	1.661.482,28
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	47.040,00	PC	27.550,00	I	47.040,00	ECP	0,00	EC	19.490,00
		CS	47.040,00	TP	27.550,00	FPV	0,00			TR	19.490,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	182.330,27	PC	182.330,27	I	182.330,27	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	182.330,27	TP	182.330,27	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

Titolo 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	103.462,76	PR	102.373,25	R	0,00		EP	1.089,51	
		CP	17.994.899,23	PC	747.792,09	I	814.206,65	ECP	17.180.692,58	EC	66.414,56
		CS	18.098.361,99	TP	850.165,34	FPV	0,00		TR	67.504,07	
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	3.724.389,07	PR	1.968.203,11	R	-313.172,31		EP	1.443.013,65	
		CP	26.688.412,11	PC	5.930.717,18	I	8.340.712,33	ECP	18.319.788,54	EC	2.409.995,15
		CS	30.173.303,37	TP	7.898.920,29	FPV	27.911,24		TR	3.853.008,80	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	3.724.389,07	PR	1.968.203,11	R	-313.172,31		EP	1.443.013,65	
		CP	26.688.412,11	PC	5.930.717,18	I	8.340.712,33	ECP	18.319.788,54	EC	2.409.995,15
		CS	30.173.303,37	TP	7.898.920,29	FPV	27.911,24		TR	3.853.008,80	

### 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

In merito agli oneri della contrattazione decentrata nel 2018 non sono stati assunti impegni in quanto non è stato siglato il contratto decentrato

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2019 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. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

##### **Partecipazioni detenute**

Le partecipazioni detenute nel 2019 dal Comune di Domusnovas in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

##### **Società Partecipate:**

L'Ente aderisce:

<b>Ragione sociale della società</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>
Domus Acqua Srl	80%
Domuservizi Srl	100%

##### **Parifica debiti e crediti con società partecipate**

Si attesta che non risultano crediti e debiti reciproci tra questo Ente e le suddette società partecipate.

##### **Oneri per strumenti finanziari**

Si da atto che il Comune di Domusnovas non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2019 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### **Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti**

Si dà atto che il Comune di Domusnovas non aveva in essere garanzie fideiussorie nel corso del 2019.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 24/12/2019 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
<b>1</b>	<b>Proventi da tributi</b>	<b>1.758.224,02</b>	<b>1.844.696,89</b>		
<b>2</b>	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>5.134.525,22</b>	<b>4.805.864,18</b>		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.424.332,62	4.509.305,59		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	710.192,60	296.558,59		E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>				
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>577.101,47</b>	<b>249.397,15</b>	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	366.978,89	112.214,52		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	25.636,58			
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	184.486,00	137.182,63		
<b>5</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
<b>6</b>	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
<b>7</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
<b>8</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>217.764,38</b>	<b>165.205,21</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.687.615,09</b>	<b>7.065.163,43</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
<b>9</b>	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>117.105,29</b>	<b>150.094,79</b>	B6	B6
<b>10</b>	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.320.788,02</b>	<b>2.550.024,06</b>	B7	B7
<b>11</b>	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>19.060,28</b>	<b>18.165,99</b>	B8	B8
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.152.668,46</b>	<b>2.066.787,07</b>		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.142.668,46	2.066.787,07		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.000,00			
<b>13</b>	<b>Personale</b>	<b>1.439.535,90</b>	<b>1.473.616,00</b>	B9	B9
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.402.856,51</b>	<b>1.038.516,16</b>	B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	89.457,10	58.503,79	B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	746.063,59	741.397,24	B10b	B10b
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.567.335,82	238.615,13	B10d	B10d
<b>15</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
<b>16</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>			B12	B12
<b>17</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>4.026,11</b>	<b>2.560,18</b>	B13	B13
<b>18</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>4.838,72</b>	<b>8.057,13</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.460.879,29</b>	<b>7.307.821,38</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-773.264,20</b>	<b>-242.657,95</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>47.040,00</b>		C15	C15
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>				
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>				

c	da altri soggetti		47.040,00			
20	Altri proventi finanziari		0,06		C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>47.040,06</b>			
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		91.930,15	99.021,39	C17	C17
a	Interessi passivi		91.930,15	99.021,39		
b	Altri oneri finanziari					
	<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>91.930,15</b>	<b>99.021,39</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-44.890,09</b>	<b>-99.021,39</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni				D18	D18
23	Svalutazioni				D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari		668.075,42	435.771,01	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire		38.443,77	93.301,77		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		120.000,00	99.570,83		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		508.274,75	241.559,41		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali					E20c
e	Altri proventi straordinari		1.356,90	1.339,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>668.075,42</b>	<b>435.771,01</b>		
25	Oneri straordinari		619.690,19	337.973,61	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		379.861,65	51.973,61		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali					E21a
d	Altri oneri straordinari		239.828,54	286.000,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>619.690,19</b>	<b>337.973,61</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>48.385,23</b>	<b>97.797,40</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-769.769,06</b>	<b>-243.881,94</b>		
26	Imposte (*)		88.748,77	92.007,96	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>-858.517,83</b>	<b>-335.889,90</b>	23	23

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2019, è stato pari a **€ -858.517,83**

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

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

La gestione operativa chiude con un risultato negativo pari a **-773.264,20**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di **-44.890,09** dovuto alla differenza tra gli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli/nei oneri finanziari per euro **91.390,15** e dai Proventi da partecipazioni per euro **47.040**.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di **48.385,23**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
<b>Proventi straordinari</b>	<b>668.075,42</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	38.443,77
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	120.000,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	508.274,75
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	1.356,90
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>668.075,42</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>619.690,19</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	379.861,65
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	239.828,54
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>619.690,19</b>

Le imposte sono pari a € **88.748,77**.

## STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio netto al 1/1/2019 risulta di euro **19.542.190,87**.

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.

### ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>				<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.683,61	17.535,93	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	480,00	480,00	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre	437.329,92	317.695,17		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>450.493,53</b>	<b>335.711,10</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II 1</b>	Beni demaniali	14.447.887,66	14.741.768,42		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	1.620.048,92	1.602.813,39		
1.3	Infrastrutture	12.827.838,74	13.138.955,03		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III 2</b>	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.284.818,89	13.213.499,21		
2.1	Terreni	997.557,55	997.557,55	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	11.373.281,26	11.269.781,28		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	63.469,81	66.857,13	<b>BIII3</b>	<b>BIII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.835,99	32.320,70		
2.7	Mobili e arredi	828.674,28	846.982,55		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.052.605,11	9.177.882,25	<b>BIII5</b>	<b>BIII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>36.785.311,66</b>	<b>37.133.149,88</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
<b>IV</b>	Partecipazioni in	136.510,00	108.960,00	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>	136.510,00	108.960,00	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>

	a	altre amministrazioni pubbliche					
	b	imprese controllate				BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate				BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti				BIII2c	BIII2c
3		Altri titoli				BIII2d	BIII2d
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				BIII3	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>136.510,00</b>	<b>108.960,00</b>			
		<b>(B)</b>	<b>37.372.315,19</b>	<b>37.577.820,98</b>			
<b>I</b>		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
		<u>Rimanenze</u>				CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>					
<b>II</b>		<u>Crediti (2)</u>					
1		Crediti di natura tributaria	1.640.496,24	3.049.475,97			
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b		Altri crediti da tributi	1.640.496,24	3.049.475,97			
c		Crediti da Fondi perequativi					
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.355.193,32	1.556.614,73			
a		verso amministrazioni pubbliche	1.345.193,32	1.540.614,73			
b		imprese controllate			CI2	CI2	
c		imprese partecipate			CI3	CI3	
d		verso altri soggetti	10.000,00	16.000,00			
3		Verso clienti ed utenti	518.661,80	323.215,70	CI1	CI1	
4		Altri Crediti	178.608,04	119.051,45	CI5	CI5	
a		verso l'erario					
b		per attività svolta per c/terzi					
c		altri	178.608,04	119.051,45			
		<b>Totale crediti</b>	<b>3.692.959,40</b>	<b>5.048.357,85</b>			
<b>III</b>		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1		Partecipazioni				CI11,2,3	CI11,2,3
2		Altri titoli				CI14,5	CI14,5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				CI16	CI15
<b>IV</b>		<u>Disponibilità liquide</u>					
1		Conto di tesoreria	1.411.759,96	1.202.723,89			
a		Istituto tesoriere presso	1.411.759,96	1.202.723,89			CIV1a
b		Banca d'Italia					
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c	
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3	
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.411.759,96</b>	<b>1.202.723,89</b>			
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>5.104.719,36</b>	<b>6.251.081,74</b>			
		<b>(C)</b>					
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1		Ratei attivi	4.070,66	4.070,66	D	D	
2		Risconti attivi	31.349,86	5.655,95	D	D	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>35.420,52</b>	<b>9.726,61</b>			
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>42.512.455,07</b>	<b>43.838.629,33</b>			

### Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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.

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

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12. 2019 è pari a € **3.692.959,40**

### **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.

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad **1.411.759,96**;
- b) Altri depositi bancari e postali pari ad € **0,00** relativi a:
  - a. € 0,00 di depositi postali;
  - b. € 0,00 di depositi bancari.
- c) Denaro e valori in cassa pari a € **0,00** relativi a cassa economale

## PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO</b>					
<b>I</b>	<b>NETTO</b> Fondo di	4.297.925,14	4.297.925,14	<b>AI</b>	<b>AI</b>
<b>II</b>	dotazione Riserve	14.990.250,34	15.580.155,63		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.420.464,98	-1.084.575,08	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	285.432,04	285.432,04	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.677.395,62	1.637.530,25	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.447.887,66	14.741.768,42		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	-858.517,83	-335.889,90	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.429.657,65</b>	<b>19.542.190,87</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza Per	2.560,18	2.560,18	<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	6.586,29	2.560,18	<b>B3</b>	<b>B3</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>9.146,47</b>	<b>5.120,36</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.104.945,86	2.287.276,13		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.104.945,86	2.287.276,13	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	1.755.296,37	1.792.932,24	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.071.287,76	1.060.151,18		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	273.265,40	199.014,16		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	798.022,36	861.137,02		
5	Altri debiti	1.006.934,67	871.305,65	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	68.897,30	97.163,06		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per</i>	86.287,85	85.498,86		
c	<i>attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	851.749,52	688.643,73		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.938.464,66</b>	<b>6.011.665,20</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>I</b>	Ratei passivi	27.911,24	39.709,63	<b>E</b>	<b>E</b>
<b>I</b>	Risconti passivi	18.107.275,05	18.239.943,27	<b>E</b>	<b>E</b>
<b>I</b>	Contributi agli investimenti	18.107.275,05	18.239.943,27		
1	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	18.107.275,05	18.239.943,27		
a	<i>da altri soggetti</i>				
b	Concessioni pluriennali				
2	Altri risconti passivi				
3					
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>18.135.186,29</b>	<b>18.279.652,90</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>42.512.455,07</b>	<b>43.838.629,33</b>		

<b>CONTI D'ORDINE</b> 1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese	27.911,24	24.479,20		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>27.911,24</b>	<b>24.479,20</b>	

### **PATRIMONIO NETTO**

La variazione del netto patrimoniale pari ad euro **18.429.657,65** trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	4.297.925,14
<i>Riserve</i>	14.990.250,34
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.420.464,98
<i>da capitale</i>	285.432,04
<i>da permessi di costruire</i>	1.677.395,62
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.447.887,66
<i>altre riserve indisponibili</i>	
Risultato economico dell'esercizio	-858.517,83
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>18.429.657,65</b>

### **FONDI PER RISCHI E ONERI**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così pari a Euro **9.146,47** e sono così costituiti

<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
Per trattamento di quiescenza Per imposte	2.560,18
Altri	6.586,29
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>9.146,47</b>

## **DEBITI**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

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

I debiti di finanziamento al 31.12.2019 sono pari al residuo indebitamento per € 2.104.945,86..

<b>Debiti da finanziamento</b>	
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere</i>	
<i>verso altri finanziatori</i>	2.104.945,86
<b>Totale Debiti da finanziamento</b>	2.104.945,86

Gli altri debiti al 31.12.2019 ammontano a:

- Debiti verso fornitori: € 1.755.296,37
- Acconti: € 0,00
- Debiti per trasferimenti e contributi: 1.071.287,76
- Altri Debiti: € 1.006.934,67

## **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

L'importo di € 18.135.186,29 è determinato da:

- 18.107.275,05 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019 pari a 0,00;
- Ratei passivi per euro 27.911,24.

## **CONTI D'ORDINE**

L'importo di 27.911,24 è relativo a Impegni per esercizi futuri.

## **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:

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

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

dopo la chiusura dell'esercizio.

## ***CONCLUSIONI***

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTTOR PINNA FRANCO