

Comune di Santadi

Provincia di Sud Sardegna

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DSSA STEFANA PILLONI

Firmato digitalmente da  
**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

## Indice

INTRODUZIONE .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Saldo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	7
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
OSSERVAZIONI .....	25
CONCLUSIONI .....	25
Allegato A	
Allegato B	

# Comune di Santadi

## Organo di Revisione

Verbale n.14 del 06 agosto 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 Santadi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santadi, lì 06 agosto 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DSSA STEFANA PILLONI

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

## **INTRODUZIONE**

La Dott. ssa Stefana Pilloni, Organo di Revisione del Comune di Santadi, ha Ricevuto in data 31 luglio 2020 con posta elettronica certificata, la delibera di Giunta n.68 del 29/07/2020, con gli allegati gli allegati obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) corretti:

a) conto del patrimonio;

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 16/01/2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono differire la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2019, ai sensi art. 232 comma 2 Tuel, modificato con Legge n.58 del 28 giugno 2019 art.15-quater (legge di conversione del Decreto Crescita n.34/2019);

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non devono redigere conto economico;

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, devono redigere una situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 17;

◆ 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;

◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

Il Comune di Santadi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3329 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:

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). L'Ente nel corso del 2018 non ha applicato avanzo di amministrazione vincolato presunto;

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

**In riferimento all'Ente si precisa che:**

- partecipa all'Unione dei Comuni del Sulcis;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;

### Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze

delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	2.671.200,22
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	2.671.200,22

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.814.308,43
Riscossioni	283.395,66	4.241.746,02	4.525.141,68
Pagamenti	1.169.121,50	3.499.128,39	4.668.249,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.671.200,22</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.671.200,22</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	2.282.708,36	2.814.308,43	2.671.200,22
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Vedi Allegato "A"** parte integrante della presente relazione.

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

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 757.503,04 come risulta dai seguenti elementi:

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza (+)		4.848.437,63	4.521.453,20	5.040.052,72
Impegni di competenza (-)		5.123.601,85	4.230.548,29	4.602.265,08
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		-275.164,22	290.904,91	437.787,64
quota FPV iscritta in entrata al 01/01/ (+)		0,00	550.403,56	906.498,10
impegni confluiti nel FPV al 31/12/ (-)		0,00	906.498,10	1.480.591,30
Avanzo Amministrazione			428.500,00	893.808,60
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-275.164,22</b>	<b>363.310,37</b>	<b>757.503,04</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 347.930,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 296.856,40 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		757.503,04
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		66.118,11
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		343.454,91
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>		<b>347.930,02</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		347.930,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		51.073,62
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>		<b>296.856,40</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		
		<b>2019</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		5.040.052,72
Totale impegni di competenza (-)		4.602.265,08
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>437.787,64</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		416,66
Minori residui attivi riaccertati (-)		147.628,98
Minori residui passivi riaccertati (+)		44.947,99
Economie su FPV da riaccertamento straordinario (+)		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-102.264,33</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		437.787,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-102.264,33
FPV ENTRATA AL 01/01/19		906.498,10
FPV SPESA		1.480.591,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		893.808,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		826.933,80
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>1.482.172,51</b>

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

Entrate	Prev/definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi /accertamenti in c/competenza (B/A)*100	Incassi in c/residui
Titolo 1	1.203.500,00	1.212.192,16	1.023.404,42	84,43	96.358,90
Titolo 2	2.851.558,47	2.530.878,55	2.272.532,06	89,79	161.909,75
Titolo 3	130.074,58	178.506,09	81.108,26	45,44	16.180,26
Titolo 4	913.540,81	604.314,31	381.621,34	63,15	2.038,81

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:

Firmato digitalmente da  
**STEFANA PILLONI**  
 CN = PILLONI STEFANA  
 C = IT



**VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	231.700,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.921.576,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.483.589,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	155.627,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	149.047,59
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>365.012,66</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	246.545,63
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <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	(-)	
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>611.558,29</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	66.118,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	274.881,81
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>270.558,37</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	51.073,62
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>219.484,75</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	647.262,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	674.798,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	604.314,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	455.466,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.324.963,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>145.944,75</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	68.573,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>77.371,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>77.371,65</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>757.503,04</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		66.118,11
Risorse vincolate nel bilancio		343.454,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>347.930,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		51.073,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>296.856,40</b>
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>611.558,29</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	246.545,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	66.118,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	51.073,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	274.881,81
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-27.060,88</b>

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

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

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

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

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

**La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 1.480.591,30 è pertanto la seguente:**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019									
	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)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
TITOLO II		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>906.498,10</b>	<b>272.452,15</b>	<b>44.370,57</b>	<b>0,00</b>	<b>589.675,38</b>	<b>890.915,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.480.591,30</b>
* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.									
(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale									

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020;

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

<b>Fondo plurinnale vincolato</b>		
	<b>01/01/19</b>	<b>31/12/19</b>
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	231.700,08	155.627,31
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	674.798,02	1.324.963,99
<b>Totale</b>	<b>906.498,10</b>	<b>1.480.591,30</b>

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA

C = IT

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>447.937,73</b>	<b>284.264,91</b>	<b>193.751,48</b>	<b>231.700,08</b>	<b>155.627,31</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	207.692,05	92.326,09	141.232,57	178.148,02	111.686,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	240.245,68		52.518,91	53.552,06	43.941,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		191.938,82			

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>					
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	<b>79.742,53</b>	<b>234.258,25</b>	<b>356.652,08</b>	<b>674.798,02</b>	<b>1.324.963,99</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	45.784,05	107.748,40	284.084,59	339.858,28	779.229,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	125.526,58		72.567,49	334.939,74	545.734,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		126.509,85			

FPV di parte corrente e parte capitale è stato ricalcolato dall'esercizio 2015.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.482.172,51 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			<b>2.814.308,43</b>
RISCOSSIONI	283.395,66	4.241.746,02	4.525.141,68
PAGAMENTI	1.169.121,50	3.499.128,39	4.668.249,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>2.671.200,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.671.200,22</b>
RESIDUI ATTIVI			1.801.934,21
RESIDUI PASSIVI			1.510.370,62
<i>Differenza</i>			<b>291.563,59</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			155.627,31
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.324.963,99
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.482.172,51</b>

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

			11
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	960.466,41	1.720.742,40	1.482.172,51
di cui:			
a) parte accantonata	214.226,28	277.695,25	394.886,98
b) Parte vincolata	242.347,95	1.001.355,18	747.679,00
c) Parte destinata : Investimenti	16.035,00	16.035,00	39.969,29
e) Parte disponibile (+/-) *	487.857,18	425.656,97	299.637,24

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

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento, come dimostrato nei nuovi prospetti allegati al rendiconto A1), A2), A3).

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Risultato di amministrazione (a)</b>	<b>1.482.172,51 €</b>
<b>Parte accantonata (b) A1)</b>	<b>394.886,98 €</b>
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	360.021,23 €
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	- €
Fondo perdite società partecipate	- €
Fondo contenzioso	10.000,00 €
Altri accantonamenti: Rinnovi contrattuali	- €
Altri accantonamenti: Indennità Fine mandato Sindaco	13.807,31 €
Altri accantonamenti	11.058,44 €
<b>Parte vincolata (c) A2)</b>	<b>747.679,00 €</b>
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	- €
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati al culto	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire destinati a barriere architettoniche	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili -Proventi permessi a costruire	
Vincoli derivanti da trasferimenti	662.772,92 €
Vincoli derivanti da contrazione mutui	22.047,30 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	62.858,78 €
Altri vincoli: legge regionale n. 10	- €
<b>Parte destinata agli investimenti (d) A3)</b>	<b>39.969,29 €</b>
<b>Parte Disponibile (e=a-b-c-d)</b>	<b>299.637,24 €</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

<b>UTILIZZO PARTE DISPONIBILE</b>	<b>utilizzata per spese correnti</b>	<b>utilizzata per spese c/capitale</b>	<b>Totale</b>
Copertura debiti fuori bilancio			-
Salvaguardia equilibri di bilancio			-
Finanziamento spese di investimento		<b>214.000,00</b>	214.000,00
Finanziamento spese correnti non permanenti	<b>70.126,00</b>		70.126,00
Estinzione anticipata dei prestiti			-
Altre modalità di utilizzo c/capitale			-
<b>Totale parte disponibile utilizzata</b>	<b>70.126,00</b>	<b>214.000,00</b>	<b>284.126,00</b>

<b>UTILIZZO PARTE ACCANTONATA</b>	<b>FCDE</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri Fondi</b>	<b>Totale</b>
Utilizzo parte accantonata per Spese correnti				0,00
Utilizzo parte accantonata per Spese capitale				0,00
<b>Totale delle parti accantonate utilizzate</b>	-	-	-	-

Firmato digitalmente da  
**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA

UTILIZZO PARTE VINCOLATA	Parte vincolata ex Legge	Parte vincolata trasferimenti	Parte vincolata mutuo	Parte vincolata Ente	Totale
Utilizzo parte vincolata per Spesa corrente	-	176.419,63	0	-	176.419,63
Utilizzo parte vincolata per Spesa capitale		417.262,97			417.262,97
<b>Totale delle parti vincolate utilizzate</b>	-	<b>593.682,60</b>	-	-	<b>593.682,60</b>

UTILIZZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
<b>Totale della parte destinata agli investimenti utilizzata</b>	<b>16.000,00</b>

Risultato di Amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato amministrazione
Totale delle parti utilizzate	284.126,00	0,00	593.682,60	16.000,00	893.808,60
Totale delle parti non utilizzate	141.530,97	277.695,25	407.672,58	35,00	826.933,80
<b>Totale complessivo del risultato di amministrazione</b>	<b>425.656,97</b>	<b>277.695,25</b>	<b>1.001.355,18</b>	<b>16.035,00</b>	<b>1.720.742,40</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con delibera di Giunta n.50 del 13/07/2020 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019. Su tale proposta l'Organo di Revisione ha fornito parere favorevole con verbale n.13 del 13/07/2020.

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.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 24 del 30/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 50 del 13/07/2020 ha comportato le seguenti

variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.434.235,49	283.395,66	1.003.627,51	- 147.212,32
Residui passivi	1.621.303,42	1.169.121,50	407.233,93	- 44.947,99

I residui attivi eliminati di € - 147.628,98 e i maggiori residui attivi pari a € 416,66 dovuti a ruolo tari 2018 Semota soc. Coop.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	13.261,43
Gestione corrente vincolata	122.913,49	30.102,91
Gestione in conto capitale vincolata	2.820,77	
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	21.894,72	1.583,65
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>147.628,98</b>	<b>44.947,99</b>

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.

- 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.

- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- ha verificato che sono stati eliminati l'eliminazione dei residui attivi per €1.481,40 (proventi per utilizzo impianti sportivi) che hanno comportato la riduzione del FCDE.

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, è illustrato **nell'allegato "B"**, parte integrante della presente

#### **Vetustà dei Residui Attivi.**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	97.540,91	78.363,26	12.402,22	197.290,57	88.673,30	188.787,74	663.058,00
Titolo 2	34.300,19	21.703,64	4.280,89	3.877,92	2.071,76	258.346,49	324.580,89
Titolo 3	2.703,00	12.804,19	14.063,28	7.231,33	13.326,25	97.397,83	147.525,88
Titolo 4	86.163,48	40.305,01	167.067,54		40.373,91	222.692,97	556.602,91
Titolo 5			0,00				0,00
Titolo 6		26.275,70	15.520,99				41.796,69
Titolo 7							0,00
Titolo 9	22.546,12	0,00	691,52	5.039,45	9.011,08	31.081,67	68.369,84
<b>Totale</b>	<b>243.253,70</b>	<b>179.451,80</b>	<b>214.026,44</b>	<b>213.439,27</b>	<b>153.456,30</b>	<b>798.306,70</b>	<b>1.801.934,21</b>

**Vetustà dei Residui Passivi**

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

**VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1		19.068,81	34.232,25	17.851,34	66.222,07	719.890,12	857.264,59
Titolo 2	148.782,32	7.697,74	35.600,44		337,93	269.913,17	462.331,60
Titolo 3							0,00
Titolo 4						33.268,79	33.268,79
Titolo 5							0,00
Titolo 7	1.474,67	204,94	23.253,20	23.130,98	29.377,24	80.064,61	157.505,64
<b>Totale</b>	<b>150.256,99</b>	<b>26.971,49</b>	<b>93.085,89</b>	<b>40.982,32</b>	<b>95.937,24</b>	<b>1.103.136,69</b>	<b>1.510.370,62</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 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro360.021,23.

***N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.***



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per:

- fondo contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;

-fondo passività potenziali per €9.068,50.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate.**

Non sono state accantonati fondo per perdite di società partecipate in quanto non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, di euro 13.807,31.

## **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.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 757.503,04.
- W2\* (equilibrio di bilancio): €347.930,02.
- W3\* (equilibrio complessivo): €296.856,40.

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

*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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare:

Nel rendiconto 2019 è stata accertata IMU annualità pregresse per €10.000,00, rimosse per €692,58;

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a €160.017,14

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	9.307,42	
Residui totali	9.307,42	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00%

### **TASI**

L'Ente non ha istituito la TASI;

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a Euro 486.494,08.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	565.376,41	
Residui riscossi nel 2019	95.854,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-416,66	
Residui al 31/12/2019	469.938,41	83,12%
Residui della competenza	166.266,18	
Residui totali	636.204,59	
FCDE al 31/12/2019	334.954,15	53%

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

**(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	1.699,50	250,00	1.959,21
riscossione (competenza)	1.699,50	202,50	1.424,11
%riscossione	100,00	81,00	72,69

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	1.699,50	125,00	1.959,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	-		-
entrata netta	1.699,50	125,00	1.959,21
destinazione a spesa corrente vincolata	849,75	62,50	979,61
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-		
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	6.133,02	
Residui riscossi nel 2019	47,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	6.085,52	99,23%
Residui della competenza	1.535,10	
Residui totali	7.620,62	
FCDE al 31/12/2019	-	0,0%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a di Euro 49.993,41.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	33.482,82	
Residui riscossi nel 2019	15.125,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.481,40	
Residui al 31/12/2019	16.875,99	50,40%
Residui della competenza	18.730,52	
Residui totali	35.606,51	
FCDE al 31/12/2019	25.067,08	70%

## **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	20.051,57	21.000,00	15.000,00
Riscossione	17.802,92	18.961,19	12.031,65

Negli esercizi 2017, 2018 e 2019, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa corrente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.038,81	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	2.038,81	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	2.038,81	
FCDE al 31/12/2019		

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si evidenzia che i servizi a domanda individuale sono cofinanziati con risorse provenienti dalla Regione Sardegna.

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2018</b>	<b>rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	975.012,96	991.950,46	16.937,50
102	imposte e tasse a carico ente	68.488,35	65.536,05	-2.952,30
103	acquisto beni e servizi	1.602.460,33	1.493.456,01	-109.004,32
104	trasferimenti correnti	650.146,34	891.731,76	241.585,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	33.996,38	28.763,02	-5.233,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate			
110	altre spese correnti	19.006,43	12.152,02	-6.854,41
<b>TOTALE</b>		<b>3.349.110,79</b>	<b>3.483.589,32</b>	<b>134.478,53</b>

## Spese per il personale

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

- dei 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 132.905,00;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore Rendiconto 2008 che risulta di euro €1.125.068,30.

*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.*

- L'Organo di Revisione, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

*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 562 e della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	1.051.847,34	991.950,46
Spese macroaggregato 103	85.527,03	
Irap macroaggregato 102	72.135,76	65.536,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
trasferimento per convenzione del segretario comunale		
cantieri regionali	24.230,98	88.114,14
Altre spese: da specificare:elezioni amministrative		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.233.741,11</b>	<b>1.145.600,65</b>
(-) Componenti escluse (B)	108.672,81	100.266,16
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.125.068,30</b>	<b>1.045.334,49</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione :

- **ha** certificato la costituzione del fondo per l'anno 2019 con parere n.17 del 23/12/2019;
- **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, con verbale n.17 del 23/12/2019;

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

Gli impegni dell'esercizio per le spese di acquisto di beni rispettano i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	1,22%	0,85%	0,76%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.185.418,60	1.028.311,95	874.754,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	157.106,65	153.557,90	149.047,59
Estinzioni anticipate (-)		0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,00	-1.281,61
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.028.311,95</b>	<b>874.754,05</b>	<b>724.424,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12			

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

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	41.279,57	33.996,38	28.763,02
Quota capitale	157.106,65	153.557,90	149.047,59
<b>Totale fine anno</b>	<b>198.386,22</b>	<b>187.554,28</b>	<b>177.810,61</b>

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

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

L'Ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

L'Ente, nell'esercizio 2019 non ha riconosciuto e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto: non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art.20, D.Lgs. n.175/2016 e D.Lgs. n.100/2017)**

L'Ente ha provveduto con delibera consiglio all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, detenute al 31 dicembre 2018.

Le Società partecipate direttamente dall'Ente al 31/12/2018 sono le seguenti:

- Abbanoa S.p.A., quota di partecipazione 0,26975921% (gestore unico servizio idrico);
- Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara, quota partecipazione 2,33%.

L'Ente non detiene partecipazioni che richiedano un intervento di razionalizzazione.

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si attesta che non risultano crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate.

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

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **Tempestività pagamenti**

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

L'ente **ha** pubblicato sul sito amministrazione trasparente il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

## **CONTO ECONOMICO.**

Il Decreto Legge n.34 del 30 aprile 2019 c.d. "Decreto crescita", modificato da Legge n.58 del 28 giugno 2019 e pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.100 del 30 aprile 2019, all'art. 15 quater, modifica all'art. 232, comma 2, del testo di cui al D.Lgs del 18 agosto 2000, n.267, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, differendo all'esercizio 2019 la contabilità economico patrimoniale.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non devono redigere conto economico e devono redigere una situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## OSSERVAZIONI

### **Mancato aggiornamento dell'inventario**

L'Organo di Revisione, segnala il mancato aggiornamento dell'inventario, adempimento obbligatorio già previsto dal DLgs 118/2011. Pertanto è urgente provvedere all'attuazione di quanto dettato dal DLgs.

Si sottolinea al riguardo che il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Gli enti locali includono nel conto del patrimonio i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile.

Il mancato aggiornamento dell'inventario costituisce, quindi, una grave irregolarità, atteso che il conto del patrimonio deve rappresentare compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune, e, a tal fine, è indispensabile che l'Ente sia dotato di un inventario aggiornato annualmente, in adempimento delle prescrizioni fissate dal principio contabile previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, allegato 4/3.

Rammenta il Revisore, che tale circostanza rappresenta una criticità ancor più rilevante con l'affiancamento alla contabilità finanziaria, della contabilità economico-patrimoniale che, come è noto non può prescindere dall'aggiornamento dell'inventario dei beni.

**Si invita all'amministrazione a provvedere con estrema urgenza, all'aggiornamento dell'inventario dei beni 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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 del Comune di Santadi.

L'ORGANO DI REVISIONE

DSSA STEFANA PILLONI

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA

C = IT

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.814.308,43			2.814.308,43
Entrate Titolo 1.00	+	1.474.811,65	1.023.404,42	96.358,90	1.119.763,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	3.048.221,41	2.272.532,06	161.909,75	2.434.441,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	195.344,02	81.108,26	16.180,73	97.288,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>4.718.377,08</b>	<b>3.377.044,74</b>	<b>274.449,38</b>	<b>3.651.494,12</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.359.782,22	2.763.699,20	665.761,98	3.429.461,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	183.456,72	115.778,80	33.127,52	148.906,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>5.543.238,94</b>	<b>2.879.478,00</b>	<b>698.889,50</b>	<b>3.578.367,50</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-824.861,86</b>	<b>497.566,74</b>	<b>-424.440,12</b>	<b>73.126,62</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-824.861,86</b>	<b>497.566,74</b>	<b>-424.440,12</b>	<b>73.126,62</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.820.677,14	381.621,34	2.038,81	383.660,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	101.796,69	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.922.473,83</b>	<b>381.621,34</b>	<b>2.038,81</b>	<b>383.660,15</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.922.473,83</b>	<b>381.621,34</b>	<b>2.038,81</b>	<b>383.660,15</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.324.366,10	185.553,39	388.850,34	574.403,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>3.324.366,10</b>	<b>185.553,39</b>	<b>388.850,34</b>	<b>574.403,73</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>3.324.366,10</b>	<b>185.553,39</b>	<b>388.850,34</b>	<b>574.403,73</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.401.892,27</b>	<b>196.067,95</b>	<b>-386.811,53</b>	<b>-190.743,58</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	103.291,38	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	103.291,38	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	860.854,36	483.079,94	6.907,47	489.987,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	956.406,34	434.097,00	81.381,66	515.478,66
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>492.002,32</b>	<b>742.617,63</b>	<b>-885.725,84</b>	<b>2.671.200,22</b>

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

Firmato digitalmente da

STEFANA PILLONI

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

**Allegato "B". Analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle seguenti Entrate .**

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	399,10	0,00	2.122,99	8.347,31	144,00	0,00	9.307,42	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	399,10	0,00	2.122,99	8.458,31	144,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	#DIV/0!	100,00	101,33	100,00	#DIV/0!	0,00	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	554.603,88	656.926,39	570.530,45	424.778,01	543.493,84	565.376,41	636.204,59	334.954,15
	Riscosso c/residui al 31.12	328.187,31	531.932,73	372.022,61	220.082,23	118.543,07	95.854,66		
	Percentuale di riscossione	59,18	80,97	65,21	51,81	21,81	16,95	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.588,10	50,00	579,80	6.603,22	375,20	47,50	7.620,62	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	50,00	579,80	517,70	375,20	47,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	7,84	100,00	100,00	0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	32.465,28	49.695,83	71.591,51	59.272,25	66.633,45	33.482,82	35.606,51	25.067,08
	Riscosso c/residui al 31.12	27.808,88	21.340,38	45.018,69	64.567,71	50.725,90	15.125,43		
	Percentuale di riscossione	85,66	42,94	62,88	108,93	76,13	45,17	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali								0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00			0,00	0,00	2.968,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00			0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

CN = PILLONI STEFANA  
C = IT

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA  
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE  
NELL'ANNO 2019**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

**SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2019**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto n. 2 corone di fiori	Ricorrenza 4 novembre 2019	€ 204,60
Acquisto fiori matrimonio civile		€ 80,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		Euro 284,60

Santadi 22 luglio 2019

IL SEGRETARIO DELL'ENTE  
D.ssa Adalgisa Frau

*Adalgisa Frau*



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
D.ssa Adalgisa Frau

*Adalgisa Frau*

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO 2

D.ssa Stefana Pilloni  
Firmato digitalmente da

**STEFANA PILLONI**

----- CN = PILLONI STEFANA

----- G = IT -----

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente ;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.