

# COMUNE DI SASSARI

Provincia di Sassari

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

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Giampaola Scanu

Dr. Oreste Antonio Antignano

Dr. Michele Raimondo Salvatore Caria

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 8  |
| Fondo di cassa .....   | 8  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....              | 17 |
| Risultato di amministrazione .....   | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità .....  | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 31 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 32 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 38 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....   | 39 |
| CONCLUSIONI .....  | 41 |

# **Comune di Sassari**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 31 del 25/06/2020**

### **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;

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

Sassari, lì 25/06/2020

L'organo di revisione

Dr.ssa Giampaola Scanu

Dr. Oreste Antonio Antignano

Dr. Michele Raimondo Salvatore Caria

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Giampaola Scanu, Oreste Antonio Antignano, Michele Raimondo Salvatore Caria**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n.19 del 21.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 09/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, la delibera della Giunta Comunale n. 147 del 09/06/2020 di approvazione della Relazione sul rendiconto 2019, 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. 33 del 16 aprile 2019;

### 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 quando sottoposte e a campione la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata a campione l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n.149 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.15  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 7  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.30  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.97  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Sassari registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 126.870 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 sta provvedendo alla data della relazione alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

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

In riferimento all'Ente si precisa:

- che partecipa all'Unione dei Comuni denominata Rete metropolitana del Nord Sardegna è istituita dalla legge regionale n. 2 del 04/02/ 2016;

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

|  | Partenariato<br>pubblico/privato |
|--|----------------------------------|
| 11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>                   | privato                          |
| 11.1.b) <i>Leasing immobiliare in<br/>costruendo</i> |                                  |
| 11.1.c) <i>Lease-back</i>                            |                                  |
| 11.1.d) <i>Project financing</i>                     | privato                          |
| 11.1.e) <i>Contratto di<br/>disponibilità</i>        |                                  |
| 11.1.f) <i>Società di progetto</i>                   |                                  |

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, devono rendere il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020.  
Alla data del presente verbale non tutti gli agenti hanno reso il conto nelle modalità e allegando i documenti di cui all'art. 233 del TUEL, come anche rilevato nella determinazione n. 1536 del 08/06/2020.  
Si invita, pertanto, l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero, come di seguito indicato, della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- non è in dissesto;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE   | IMPORTO         |
|---|-----------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                 | € 24.797.271,01 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | € 977.714,85    |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)   | € 23.819.556,16 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO  | € 22.108.193,74 |

| ANALISI DEL DISAVANZO  | Composizione del disavanzo              |                                   |   |   |  |
|--|---|-----------------------------------|---|---|--|
|  | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2019 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d) | ripiamo effettuato nell'esercizio che eccede la quota annuale applicata (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | € 24.797.271,01                         | € 22.108.193,74                   | € 2.689.077,27                                  | € 977.714,85                                  | € 1.711.362,42   |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL  |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente   |   |                                   | € -   |   | € -  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 24.797.271,01</b>                  | <b>€ 22.108.193,74</b>            | <b>€ 2.689.077,27</b>                           | <b>€ 977.714,85</b>                           | <b>€ 1.711.362,42</b>  |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO   | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                        |                     |                         |
|--|---|---------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
|  |   | esercizio 2020                        | esercizio 2021         | esercizio 2022      | esercizi successivi     |
| Disavanzo al 31.12.15  |   |                                       |                        |                     |                         |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                     | € 22.108.193,74                         | € 977.714,85                          | € 977.714,85           | € 977.714,85        | € 977.714,85            |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   |   |                                       |                        |                     |                         |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup> |   |                                       |                        |                     |                         |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....                              |   |                                       |                        |                     |                         |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente                         |   |                                       |                        |                     |                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 22.108.193,74</b>                  | <b>€ 977.714,85</b>                   | <b>€ 21.130.478,89</b> | <b>€ 977.714,85</b> | <b>-€ 20.152.764,04</b> |

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento di euro 350.570,01 e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 279.391,94 (154.011,79 già finanziati nel 2018), tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;  
Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2017                | 2018                | 2019                |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                     |                     |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 839.863,37        | € 184.514,54        | € 196.558,22        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 85.760,00         |                     | € 154.011,79        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 925.623,37</b> | <b>€ 184.514,54</b> | <b>€ 350.570,01</b> |

- che l'ente non è 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, allegato al rendiconto ed ha presentato il certificato del rendiconto 2018;
- ha conseguito i seguenti risultati in termini di copertura dei servizi a domanda individuale.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                       |                       |                        |                           |                         |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2019                                | Proventi              | Costi                 | Saldo                  | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido                                     | € 666.011,75          | € 2.531.659,07        | -€ 1.865.647,32        | 26,31%                    | 23,79%                  |
| Casa riposo anziani                            | € 1.698.872,70        | € 2.841.066,76        | -€ 1.142.194,06        | 59,80%                    | 58,88%                  |
| Fiere e mercati                                | € 57.828,18           | € 173.379,75          | -€ 115.551,57          | 33,35%                    | 30,62%                  |
| Mense scolastiche                              | € 1.487.539,20        | € 3.246.282,41        | -€ 1.758.743,21        | 45,82%                    | 52,62%                  |
| Impianti sportivi                              | € 77.686,68           | € 464.469,93          | -€ 386.783,25          | 16,73%                    | 11,45%                  |
| Trasporti funebri, pompe funebri               |                       |                       | € -                    |                           | 4,17%                   |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 3.987.938,51</b> | <b>€ 9.256.857,92</b> | <b>-€ 5.268.919,41</b> | <b>43,08%</b>             | <b>30,26%</b>           |

## **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.

|  |                 |
|--|-----------------|
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b> | € 67.497.550,09 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b> | € 67.497.550,09 |

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

|   | <b>2017</b>     | <b>2018</b>     | <b>2019</b>     |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b> | € 48.084.977,17 | € 65.221.338,89 | € 67.497.550,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>           | € 39.283.070,87 | € 48.017.395,18 | € 45.102.395,28 |

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

La riconciliazione e le incongruenze della cassa vincolata dell'Ente rispetto a quelle indicate dal Tesoriere sono motivate nella determinazione dirigenziale n. 1539 del 04/06/2020.

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

| <b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b> |            |                 |                 |                 |
|--|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Consistenza cassa vincolata</b>                   | <b>+/-</b> | <b>2017</b>     | <b>2018</b>     | <b>2019</b>     |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1               | +          | € 30.770.191,47 | € 39.283.070,87 | € 48.017.395,18 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1         | +          | € -             | € -             | € -             |
| Fondi vincolati all'1.1                              | =          | € 30.770.191,47 | € 39.283.070,87 | € 48.017.395,18 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati             | +          | € 38.551.092,30 | € 44.939.663,08 | € 37.330.417,82 |
| Decrementi per pagamenti vincolati                   | -          | € 30.038.212,90 | € 36.205.338,77 | € 40.245.417,72 |
| Fondi vincolati al 31.12                             | =          | € 39.283.070,87 | € 48.017.395,18 | € 45.102.395,28 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12        | -          | € -             | € -             | € -             |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12              | =          | € 39.283.070,87 | € 48.017.395,18 | € 45.102.395,28 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



|  |            |                                |                         |                        |                         |
|--|------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Equilibri di cassa</b>  |            |                                |                         |                        |                         |
| <b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>   |            |                                |                         |                        |                         |
|  | <b>+/-</b> | <b>Previsioni definitive**</b> | <b>Competenza</b>       | <b>Residui</b>         | <b>Totale</b>           |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |            | € 65.221.338,89                |                         |                        | € 65.221.338,89         |
| Entrate Titolo 1.00  | +          | € 72.578.177,96                | € 51.723.712,19         | € 13.510.071,15        | € 65.233.783,34         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |            | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate Titolo 2.00  | +          | € 64.526.780,46                | € 55.851.833,42         | € 2.622.292,84         | € 58.474.126,26         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |            | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate Titolo 3.00  | +          | € 18.980.122,96                | € 10.089.133,68         | € 5.282.803,28         | € 15.371.936,96         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |            | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +          | € 12.787.034,32                | € 4.260.821,35          | € 855.349,38           | € 5.116.170,73          |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b>   | <b>€ 168.872.115,70</b>        | <b>€ 121.925.500,64</b> | <b>€ 22.270.516,65</b> | <b>€ 144.196.017,29</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |            | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +          | € 160.736.920,21               | € 112.917.026,70        | € 12.610.262,80        | € 125.527.289,50        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +          | € 3.900.664,15                 | € 3.900.664,15          | € -                    | € 3.900.664,15          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |            | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |            | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 164.637.584,36</b>        | <b>€ 116.817.690,85</b> | <b>€ 12.610.262,80</b> | <b>€ 129.427.953,65</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 4.234.531,34</b>          | <b>€ 5.107.809,79</b>   | <b>€ 9.660.253,85</b>  | <b>€ 14.768.063,64</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)   | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 4.234.531,34</b>          | <b>€ 5.107.809,79</b>   | <b>€ 9.660.253,85</b>  | <b>€ 14.768.063,64</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +          | € 12.787.034,32                | € 4.260.821,35          | € 855.349,38           | € 5.116.170,73          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | <b>+</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>              |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b>   | <b>€ 12.787.034,32</b>         | <b>€ 4.260.821,35</b>   | <b>€ 855.349,38</b>    | <b>€ 5.116.170,73</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +          | € 12.787.034,32                | € 4.260.821,35          | € 855.349,38           | € 5.116.170,73          |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <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>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>              |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b>   | <b>€ 12.787.034,32</b>         | <b>€ 4.260.821,35</b>   | <b>€ 855.349,38</b>    | <b>€ 5.116.170,73</b>   |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>              |
| Spese Titolo 2.00  | +          | € 43.881.994,09                | € 11.516.774,16         | € 1.652.690,42         | € 13.169.464,58         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 43.881.994,09</b>         | <b>€ 11.516.774,16</b>  | <b>€ 1.652.690,42</b>  | <b>€ 13.169.464,58</b>  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b>   | <b>€ 43.881.994,09</b>         | <b>€ 11.516.774,16</b>  | <b>€ 1.652.690,42</b>  | <b>€ 13.169.464,58</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b>   | <b>-€ 43.881.994,09</b>        | <b>-€ 11.516.774,16</b> | <b>-€ 1.652.690,42</b> | <b>-€ 13.169.464,58</b> |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| <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>=</b>   | <b>€ -</b>                     | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>              |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +          | € 10.000.000,00                | € -                     | € -                    | € -                     |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -          | € -                            | € -                     | € -                    | € -                     |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +          | € 68.734.185,02                | € 24.291.653,02         | € 273.469,47           | € 24.565.122,49         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -          | € 68.734.185,02                | € 22.325.065,42         | € 1.562.444,93         | € 23.887.510,35         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>  | <b>=</b>   | <b>€ 35.573.876,14</b>         | <b>-€ 4.442.376,77</b>  | <b>€ 6.718.587,97</b>  | <b>€ 67.497.550,09</b>  |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso dell'anticipazione di tesoreria.

### **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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha indicato nella relazione sulla gestione l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 e ha indicato nella delibera di proposta al consiglio sul rendiconto 2019 il link sul sito del Comune di Sassari sull'attestazione dei tempi medi di pagamento.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.023.820,86, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.083.448,26 come di seguito rappresentato:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                     |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 37.067.637,88       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 13.462.013,32       |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 14.581.803,70       |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>9.023.820,86</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 9.023.820,86        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 7.940.372,60        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>1.083.448,26</b> |

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

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

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                  |
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 18.205.828,18  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 20.742.580,16  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 20.735.857,71  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 6.722,45       |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 169.443,64     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | -€ 1.376.955,05  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 1.843.676,48   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 636.165,07     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 18.205.828,18  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 6.722,45       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 636.165,07     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 19.832.802,10  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 111.035.762,66 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 149.717.280,46 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti<br>in c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 72.578.177,96                       | € 73.240.520,37                 | € 51.723.712,19            | 70,62                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 64.526.780,46                       | € 58.722.840,92                 | € 55.851.833,42            | 95,11                                |
| <b>Titolo III</b> | € 18.980.122,99                       | € 20.218.464,98                 | € 10.089.133,68            | 49,90                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 12.787.034,32                       | € 7.299.214,42                  | € 4.260.821,35             | 58,37                                |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | 0,00                                 |

Nel 2019, rispetto all'anno 2018 si registra una lieve flessione delle riscossioni delle entrate del titolo I (0,21), del titolo II (4,99%) e del titolo III (6,02%), si evidenzia un importante flessione delle entrate del IV relative a trasferimenti regionali (32,96%).

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante da riaccertamento straordinario, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 9.358.813,13   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 977.714,85   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 152.181.826,27   |
| <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  | (-) | 123.901.964,10   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 4.490.812,95   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 18.126,31  |
| 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  | (-) | 3.900.664,15   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>28.251.357,04</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  | (+) | 5.980.924,01   |
| <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   | (+) | 41.369,48  |
| <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  | (-) | 2.845.124,64   |
| 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>31.428.525,89</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 13.462.013,32  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 12.038.685,95  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>5.927.826,62</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 5.206.086,37   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>721.740,25</b>  |

|   |     |                      |
|---|-----|----------------------|
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>31.428.525,89</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 13.851.878,08        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 11.383.767,03        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 7.299.214,43         |
| 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           | (-) | 41.369,48            |
| 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    | (+) | 2.845.124,64         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 13.472.584,27        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 16.245.044,76        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 18.126,31            |
| <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>5.639.111,98</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |                      |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 2.543.117,15         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>3.095.994,83</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 2.734.286,23         |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>361.708,60</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>37.067.637,87</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   |     | 13.462.013,32        |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 14.581.803,70        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>9.023.820,85</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 7.940.372,60         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>1.083.448,25</b>  |
|   |     |                      |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |                      |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>31.428.525,89</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) | 5.980.924,01         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 1.036.476,64         |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 13.462.013,32        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>                                 | (-) | 5.206.086,37         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup> cambia nota arconet   | (-) | 12.038.685,95        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>6.295.660,40</b>  |

| Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate                  |             |                               |  |   |  |  |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) |             |                               |  |   |  |  |
| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|   |             | (a)                           | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| Fondo anticipazioni liquidità   |             |                               |  |   |  | 0  |
|   |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità  |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo perdite società partecipate   |             |                               |  |   |  | 0  |
|   |             |                               |  |   |  | 0  |
|   |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo perdite società partecipate  |             | 0                             | 0  | 0   | 0  | 0  |
| Fondo contenzioso   |             |                               |  |   |  | 0  |
|   |             |                               |  |   |  | 0  |
| Totale Fondo contenzioso  |             | 9.192.094,00                  | -132.000,54  | 160.000,00  | -583.185,01  | 8.636.908,45   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>                              |             |                               |  |   |  |  |
|   |             |                               |  |   |  |  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                                      |             | 71.391.051,75                 | 0,00   | 13.219.366,27   | 6.147.531,07   | 90.757.949,09  |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                            |             |                               |  |   |  | 0,00   |
|   |             |                               |  |   |  | 0,00   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                     |             | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>   |             |                               |  |   |  | 0,00   |
|   |             |                               |  |   |  | 0,00   |
| Totale Altri accantonamenti   |             | 2.768.769,49                  | -158.328,63  | 82.647,05   | 2.376.026,54   | 5.069.114,45   |
| <b>Totale</b>   |             | <b>83.351.915,24</b>          | <b>-290.329,17</b>   | <b>13.462.013,32</b>  | <b>7.940.372,60</b>  | <b>104.463.971,99</b>  |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|---|--------|-----------------------------|--------|--|--|--|---|---|---|---|---|---|
| Cap. di entrata   | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|   |        |                             |        | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)   | (g)   | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                   | (i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)                                       |
| Vincoli derivanti dalla legge   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)                                    |        |                             |        | 37.585.509,05  | 2.088.739,39   | 7.842.783,81                                 | 3.766.217,05  | 1.211.553,48  | -4.380.018,29   | 73.641,61   | 5.027.394,28                              | 44904182,23   |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti  |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)                               |        |                             |        | 21.100.612,85  | 6.600.872,29   | 33.437.080,20                                | 27.134.946,85   | 3.736.469,16  | -218.955,57   | 981.938,14  | 10148474,62                               | 24867170,75   |
| Vincoli derivanti da finanziamenti  |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)                               |        |                             |        | 10.811.109,58  | 9.346.617,24   | 0,00   | 843.668,94  | 8.353.429,80  | 878,29  | 771.257,33  | 920.775,83                                | 2.384.389,88  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                      |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)                         |        |                             |        | 1.148.907,36   | 688.421,49   | 582.319,84                                   | 160.180,87  | 494.779,34  | -67.667,42  | 0,00  | 615.781,12                                | 1.143.934,41  |
| Altri vincoli   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
|   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |
| Totale altri vincoli (l/5)  |        |                             |        | 822.092,14   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 819.905,27  | 0,00  | 0,00                                      | 2.186,87  |
| Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)                              |        |                             |        | 71.468.230,98  | 18.724.650,41  | 41.862.183,85                                | 31.905.013,71   | 13.796.231,78   | -3.845.857,72   |   | 15791650,02                               | 73301864,14   |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  | 1.307.660,61         | 5.223.708,92         |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    | 822.961,54           | 835.068,71           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |                      |                      |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |                      |                      |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |                      |                      |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | <b>2.130.622,15</b>  | <b>6.058.777,63</b>  |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 3.719.733,67         | 39.680.473,31        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 9.325.513,08         | 24.032.102,04        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 920.775,83           | 2.384.389,88         |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        | 615.781,12           | 1.143.934,41         |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         | 0,00                 | 2.186,87             |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 | <b>14.581.803,70</b> | <b>67.243.086,51</b> |

| Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate                                    |                               |                   |          |  |  |   |  |   |  |
|---|-------------------------------|-------------------|----------|--|--|---|--|---|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) |                               |                   |          |  |  |   |  |   |  |
| Capitolo di entrata   | Descriz.                      | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N   | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|   |                               |                   |          | (a)  | (b)  | (c)   | (d)  | (e)   | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)                   |
|   | entrate varie investimenti    |                   |          |  |  |   |  |   | 0  |
|   | avanzo destinato investimenti |                   |          |  |  |   |  |   | 0  |
| <b>Totale</b>   |                               |                   |          | 842.689,55   | 269.007,41   | 30.000,00   | -139.494,28  | -119.035,08   | 1.340.226,32                                 |
|   |                               |                   |          | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |  |   |  |   | 1.221.810,62                                 |
|   |                               |                   |          | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |  |   |  |   | 118.415,70                                   |



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

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2019</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 9.358.813,13    | € 4.490.812,95    |
| FPV di parte capitale       | € 11.383.767,03   | € 16.245.044,76   |
| FPV per partite finanziarie | € -               |                   |

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>   |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
|  | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 4.170.081,33 | € 9.358.813,13 | € 4.490.812,95 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 1.827.540,81 | € 6.669.382,82 | € 2.025.270,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € 1.922.290,57 | € 1.982.583,60 | € 1.843.604,14 |
| - 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***                | € 171.008,24   | € 214.771,00   | € 91.791,05    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € 27.470,97    | € 191.018,30   | € 367.521,32   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € 89.490,57    | € 213.511,65   | € 112.260,32   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 132.280,17   | € 87.545,76    | € 46.499,33    |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -            | € -            | € 3.866,07     |

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

Di seguito l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>  |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | <b>2017</b>     | <b>2018</b>     | <b>2019</b>     |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 10.637.622,12 | € 11.383.767,03 | € 16.245.044,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € 7.034.077,36  | € 8.017.955,64  | € 12.696.744,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € 2.689.108,62  | € 3.123.752,79  | € 3.343.254,94  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 914.436,14    | € 242.058,60    | € 91.284,19     |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -             | € -             | € 113.761,63    |

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro149.717.280,46, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | <b>GESTIONE</b> |                   |                       |
|---|------------|-----------------|-------------------|-----------------------|
|   |            | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>         |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |                 |                   | 65.221.338,89         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 22.543.986,12   | 146.217.153,66    | 168.761.139,78        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 15.825.398,15   | 150.659.530,43    | 166.484.928,58        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                 |                   | 67.497.550,09         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |                 |                   | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                 |                   | 67.497.550,09         |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 93.435.465,75   | 38.165.471,83     | 131.600.937,58        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |                 |                   | 0,00                  |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 13.128.082,62   | 15.517.266,88     | 28.645.349,50         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |                 |                   | 4.490.812,95          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |                 |                   | 16.245.044,76         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |                 |                   | <b>149.717.280,46</b> |

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2017             | 2018             | 2019             |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 115.664.070,19 | € 130.868.564,76 | € 149.717.280,46 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |                  |                  |                  |
| Parte accantonata (B)  | € 71.896.176,03  | € 83.351.915,24  | € 104.463.971,99 |
| Parte vincolata (C)  | € 69.175.120,10  | € 71.468.230,98  | € 67.243.086,51  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € 450.345,73     | € 842.689,55     | € 118.415,70     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | -€ 25.857.571,67 | -€ 24.794.271,01 | -€ 22.108.193,74 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 2020/4193 del 14/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione e con le indicazioni indicate nel parere il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 2020/4193 del 14/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali         | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 117.186.963,28 | € 22.543.986,12 | € 93.435.465,75         | -€ 1.207.511,41 |
| Residui passivi | € 30.797.157,25  | € 15.825.398,15 | € 13.128.082,62         | -€ 1.843.676,48 |

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

|  | <b>Insussistenze dei residui<br/>attivi</b> | <b>Insussistenze ed<br/>economie dei residui<br/>passivi</b> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 5.035.687,49                              | € 1.212.456,99   |
| Gestione corrente vincolata              | € 427.940,56                                | € 222.222,03   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -   | € 158.070,39   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 1.587.992,27                              | € 173.816,00   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 31.479,52                                 | € 77.111,01  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 7.083.099,84                              | € 1.843.676,42   |

L'Organo di revisione ha verificato a campione che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato come da parere sul riaccertamento dei residui 2019

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

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

| Gestione servizi c/terzi                    |                             | € -            | € -            |                |                 |                 |   |                    |
|---|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|---|--------------------|
| Residui attivi                              |                             | 2015           | 2016           | 2017           | 2018            | 2019            | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
| IMU   | Residui iniziali            | € 692.243,01   | € 1.189.623,54 | € 2.617.916,03 | € 1.994.872,99  | € 19.890.430,47 | € 8.083.187,87                          | € 7.342.223,87     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 17.081,51    | € 21.087,75    | € 74.561,02    | € 335.402,97    | € 17.935.732,75 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 2%             | 2%             | 3%             | 17%             |                 |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 7.437.500,35 | € 8.265.120,62 | € 7.772.069,29 | € 11.317.289,46 | € 26.760.422,14 | € 62.514.121,72                         | € 57.177.804,47    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 508.785,52   | € 52.442,17    | € 316.406,36   | € 3.192.747,02  | € 15.074.336,98 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 7%             | 1%             | 4%             | 28%             |                 |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 2.371.368,46 | € 2.372.244,88 | € 1.592.631,70 | € 1.432.484,48  | € 2.694.639,35  | € 8.811.973,18                          | € 4.196.226,19     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 80.419,93    | € 198.861,14   | € 112.199,11   | € 478.565,22    | € 1.338.428,88  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 3%             | 8%             | 7%             | 33%             |                 |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 559.030,80   | € 378.459,14   | € 391.453,55   | € 1.286.538,44  | € 2.226.436,50  | € 3.232.393,64                          | € 2.380.674,26     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 306.553,16   | € 115.498,92   | € 128.458,22   | € 845.996,21    | € 1.204.607,72  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 55%            | 31%            | 33%            | 66%             |                 |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -            | € -            | € -            | € 44.769,66     | € 1.322.559,51  | € 1.426.161,31                          | € 1.232.602,71     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -            | € -            | € -            | € 44.769,66     | € 1.007.504,19  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0%             | 0%             | 0%             | 100%            |                 |   |                    |

La tabella mette in evidenza la vetustà dei residui, la limitata capacità di riscossione, in particolare per i tributi propri dell'ente, l'importante valore dei residui attivi della Tarsu-Tia-Tari che si riportano nell'esercizio 2020 e il valore accantonato nel relativo fondo crediti dubbia esigibilità.

### **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.. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 è pari a 90.757.949,09.

#### **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 FCDE al bilancio di previsione dell'anno 2019 ammontava a complessivi euro 13.219.366,27.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione rileva:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 15.847.100,89, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.636.908,45, determinato per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 8.636.908,45 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 9.192.94,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 160.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 160.000,00 già accantonati per ognuno degli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

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

Non stata accantonata alcuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 23.860,56       |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.472,79        |
| - utilizzi   | € 23.860,56       |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 2.472,79</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 175.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b>    |
|-----|--|------------------------|------------------------|----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        | 0                    |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 15.787.087,09          | 13.154.425,83          | -2.632.661,26        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 73.440,00              | 99.960,79              | 26.520,79            |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 167.423,99             | 18.126,30              | -149.297,69          |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 128.318,71             | 200.071,34             | 71.752,63            |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>16.156.269,79</b>   | <b>13.472.584,26</b>   | <b>-2.683.685,53</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:

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento  |                        |          |
|--|------------------------|----------|
| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>  | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e   | € 73.135.238,56        |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 52.658.318,78        |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 16.293.385,53        |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | € 142.086.942,87       |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 14.208.694,29        |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>   |                        |          |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b> | € 727.685,27           |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 13.481.009,02        |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 727.685,27           |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>   |                        | 0,51%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                 |
|--|---|-----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | € 30.113.038,13 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | - | € 3.900.664,15  |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | € -             |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 26.212.373,98 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2017</b>            | <b>2018</b>            | <b>2019</b>            |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 32.253.080,30        | € 31.439.560,33        | € 30.113.038,13        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 2.437.097,83         | € 2.253.010,81         |                        |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 3.250.617,80        | -€ 3.579.533,01        | -€ 3.900.664,15        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 31.439.560,33</b> | <b>€ 30.113.038,13</b> | <b>€ 26.212.373,98</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 128.003                | 127.218,00             | 126.870,00             |
| Debito medio per abitante             | 245,62                 | 236,70                 | 206,61                 |

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



seguente evoluzione:

| Anno                    | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 872.824,60          | € 825.463,48          | € 727.685,25          |
| Quota capitale          | € 3.250.617,80        | € 3.579.533,01        | € 3.900.664,15        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 4.123.442,40</b> | <b>€ 4.404.996,49</b> | <b>€ 4.628.349,40</b> |

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'Ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

| Bene utilizzato          | Tipologia   | Concedente             | Scadenza contratto | Canone annuo |
|--------------------------|-------------|------------------------|--------------------|--------------|
| Uffici Corte Santa Maria | Immobiliare | Medio Credito Centrale | 2029               | 628,673,04   |

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 37.067.637,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.023.820, 85
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.083.448,25

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|   | Accertamenti   | Riscossioni    | FCDE            |
|---|----------------|----------------|-----------------|
|   |                |                | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU                             | € 2.108.483,23 | € 160.441,48   | € 7.342.223,87  |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES                 | € 1.771.058,36 | € 167.795,31   | € 5.749.360,23  |
| Recupero evasione TOSAP                           | € 266.130,75   | € 223.120,69   |                 |
| Recupero evasione altri tributi ( tasi, ici, icp) | € 905.666,14   | € 716.657,77   | € 3.798.459,65  |
| <b>TOTALE</b>                                     | € 5.051.338,48 | € 1.268.015,25 | € 16.890.043,75 |

Si rileva rispetto all'anno 2018 un aumento degli accertamenti di 1.024.799,97.

Si suggerisce maggiore attenzione nella fase di rilevazione dell'accertamento dell'entrata.

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

|   | Importo         | %      |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 16.467.247,35 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 1.450.389,59  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 278.237,60   |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 14.738.620,16 | 89,50% |
| Residui della competenza                | € 3.783.323,23  |        |
| Residui totali                          | € 18.521.943,39 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 16.890.133,75 | 91,19% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>IMU</b>                              |                |        |
|---|----------------|--------|
|   | Importo        | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 6.494.655,57 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 448.133,25   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 81.967,13    |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 6.128.489,45 | 94,36% |
| Residui della competenza                | € 1.954.697,72 |        |
| Residui totali                          | € 8.083.187,17 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 7.342.223,87 | 90,83% |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in lieve aumento rispetto all'esercizio 2018.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nella competenza nell'anno 2019 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |                 |        |
|---|-----------------|--------|
|   | Importo         | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 56.255.779,38 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 4.681.156,93  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 746.585,89   |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 50.828.036,56 | 90,35% |
| Residui della competenza                | € 11.686.085,16 |        |
| Residui totali                          | € 62.514.121,72 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 57.177.804,47 | 91,46% |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Accertamento   | € 1.082.800,04 | € 1.193.702,11 | € 1.322.559,51 |
| Riscossione  | € 996.992,88   | € 1.148.932,45 | € 1.007.504,19 |
|  |                |                |                |

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

| <b>Anno</b> | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
|-------------|----------------|------------------------|
| <b>2017</b> | € 1.001.346,40 | 92,48%                 |
| <b>2018</b> | € -            | 0,00%                  |
| <b>2019</b> | € -            | 0,00%                  |
|             |                |                        |

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|
|  | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    |
| accertamento   | € 3.090.162,67 | € 2.824.784,01 | € 2.694.639,35 |
| riscossione  | € 1.716.340,08 | € 1.391.699,53 | € 1.338.428,88 |
| %riscossione   | 55,54          | 49,27          | 49,67          |

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                              | € | 3.090.162,67             | € 2.824.784,01           | € 2.694.639,35           |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € | 966.156,61               | € 968.707,09             | € 902.387,97             |
| entrata netta                             | € | 2.124.006,06             | € 1.856.076,92           | € 1.792.251,38           |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € | 481.135,07               | € 630.373,51             | € 592.411,63             |
| % per spesa corrente                      |   | 22,65%                   | 33,96%                   | 33,05%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € | 273.965,63               | € 388.884,96             | € 228.690,08             |
| % per Investimenti                        |   | 12,90%                   | 20,95%                   | 12,76%                   |

Il valore entrate nette deve essere depurato delle spese relative alla riscossione e aggi.

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

| <b>CDS</b>                              |                |        |
|---|----------------|--------|
|   | Importo        | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 7.768.729,52 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 870.045,40   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 557.078,59   |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 7.455.762,71 | 95,97% |
| Residui della competenza                | € 1.356.210,47 |        |
| Residui totali                          | € 8.811.973,18 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 4.196.226,19 | 47,62% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>FITTI ATTIVI</b>                     |                |        |
|---|----------------|--------|
|   | Importo        | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 3.945.290,81 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 1.773.158,46 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 38.432,51    |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 2.210.564,86 | 56,03% |
| Residui della competenza                | € 1.021.828,78 |        |
| Residui totali                          | € 3.232.393,64 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 2.380.674,26 | 73,65% |

### **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              | € 29.724.360,48         | € 28.993.633,45         | -730.727,03       |
| 102           | imposte e tasse a carico ente             | € 2.204.344,14          | € 2.459.627,06          | 255.282,92        |
| 103           | acquisto beni e servizi                   | € 71.918.688,13         | € 65.170.214,50         | -6.748.473,63     |
| 104           | trasferimenti correnti                    | € 14.818.189,88         | € 21.889.989,87         | 7.071.799,99      |
| 105           | trasferimenti di tributi                  |                         |                         | 0,00              |
| 106           | fondi perequativi                         |                         |                         | 0,00              |
| 107           | interessi passivi                         | € 827.575,40            | € 729.771,74            | -97.803,66        |
| 108           | altre spese per redditi di capitale       |                         |                         | 0,00              |
| 109           | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 162.022,68            | € 322.224,51            | 160.201,83        |
| 110           | altre spese correnti                      | € 3.978.652,72          | € 4.336.502,97          | 357.850,25        |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>€ 123.633.833,43</b> | <b>€ 123.901.964,10</b> | <b>268.130,67</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1, comma 228 della legge 208/2015 e dell'art. 16, comma 1bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.813.185,98;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 26.033.312,15;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

|   | <b>Media 2011/2013</b>                     |                        |
|---|--|------------------------|
|   | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> | <b>rendiconto 2019</b> |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 28.312.304,94                            | € 28.993.633,45        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 902.148,11                               | -                      |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 1.383.753,67                             | € 1.865.756,43         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |  |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                        |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 30.598.206,72</b>                     | <b>€ 30.859.389,88</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 4.564.894,57</b>                      | <b>€ 8.271.603,92</b>  |
| (-) Altre componenti escluse:                               |  |                        |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | € 3.933.285,58                             | € 5.257.611,10         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 26.033.312,15</b>                     | <b>€ 22.587.785,96</b> |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

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

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

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

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

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

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

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

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

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

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

### **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 ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati evidenziano delle differenze tra i rispettivi debiti/crediti e non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si rinvia per il dettaglio a quanto indicato nell'allegato n.14 al rendiconto 2019 e relativo alla verifica debiti crediti reciproci tra Comune di Sassari e società partecipate articolo 6 comma 4 del DL 95/2012-.

In relazione alle differenze l'organo di revisione invita ad effettuare la relativa riconciliazione il più presto possibile e, in ogni caso, entro la chiusura dell'esercizio.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 06/06/2019 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 e con delibera n. 55 del Consiglio Comunale ha deciso di disporre la dismissione della partecipazione nella società SOMEAANS srl.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che dall'analisi dei bilanci al 31.12.2018 disponibili, le partecipate Abbanoa spa, ATP spa, CIP e Someaans srl non rilevano perdita d'esercizio.

Nel link: [http://www.comune.sassari.it/comune/societa\\_partecipate/societa\\_partecipate.html](http://www.comune.sassari.it/comune/societa_partecipate/societa_partecipate.html) indicato nella proposta di delibera al rendiconto 2019 non sono disponibili i bilanci al 31/12/2018 della Promin scpa e del Consorzio Zona Industriale Regionale Predda Niedda (ZIR).

## CONTO ECONOMICO

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.

| CONTO ECONOMICO |   |                       |                       |                            |                           |          |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|----------|
|                 | CONTO ECONOMICO   | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |          |
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                    |                       |                       |                            |                           |          |
| 1               | Proventi da tributi   | 63.959.885,26         | 63.217.641,39         |                            |                           |          |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                   | 9.314.216,24          | 9.209.776,31          |                            |                           |          |
| 3               | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                   | 63.965.136,24         | 70.843.028,15         |                            |                           |          |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                              | 58.722.549,65         | 63.398.648,24         |                            |                           | A5c      |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           | E20c     |
| c               | Contributi agli investimenti                                    | 5.242.586,59          | 7.444.379,91          |                            |                           |          |
| 4               | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi</b> | 8.161.450,88          | 9.323.240,72          | A1                         |                           | A1a      |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                      | 2.316.497,68          | 3.115.095,00          |                            |                           |          |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                    | 6.944,12              | 8.155,70              |                            |                           |          |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                  | 5.838.009,08          | 6.199.990,02          |                            |                           |          |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso                 | 0,00                  | 0,00                  | A2                         |                           | A2       |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                   | 0,00                  | 0,00                  | A3                         |                           | A3       |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni               | 0,00                  | 0,00                  | A4                         |                           | A4       |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                 | 9.985.422,29          | 8.215.947,75          | A5                         |                           | A5 a e b |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>            | <b>155.386.110,91</b> | <b>160.809.634,32</b> |                            |                           |          |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                    |                       |                       |                            |                           |          |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                   | 2.259.956,62          | 3.236.044,32          | B6                         |                           | B6       |
| 10              | Prestazioni di servizi  | 60.684.037,15         | 67.961.063,90         | B7                         |                           | B7       |
| 11              | Utilizzo beni di terzi  | 395.740,65            | 389.444,22            | B8                         |                           | B8       |
| 12              | <b>Trasferimenti e contributi</b>                               | 21.992.508,61         | 14.891.629,88         |                            |                           |          |
| a               | Trasferimenti correnti  | 21.892.547,82         | 14.818.189,88         |                            |                           |          |
| b               | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche       | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |          |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                  | 99.960,79             | 73.440,00             |                            |                           |          |
| 13              | Personale   | 26.944.368,58         | 29.004.349,07         | B9                         |                           | B9       |
| 14              | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                              | 33.869.998,26         | 39.983.780,25         | B10                        |                           | B10      |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                    | 299.283,91            | 287.263,71            | B10a                       |                           | B10a     |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                      | 12.055.276,25         | 11.415.661,36         | B10b                       |                           | B10b     |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                       | 0,00                  | 0,00                  | B10c                       |                           | B10c     |
| d               | Svalutazione dei crediti  | 21.515.438,10         | 28.280.855,18         | B10d                       |                           | B10d     |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime                     | 0,00                  | 0,00                  | B11                        |                           | B11      |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                       | 2.210.344,96          | 1.635.451,27          | B12                        |                           | B12      |
| 17              | Altri accantonamenti  | 90.000,00             | 444.360,41            | B13                        |                           | B13      |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                       | 4.772.973,77          | 4.357.075,44          | B14                        |                           | B14      |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>            | <b>153.219.928,60</b> | <b>161.903.198,76</b> |                            |                           |          |
|                 | <b>DELLA GESTIONE ( A - B )</b>                                 | <b>2.166.182,31</b>   | <b>-1.093.564,44</b>  | -                          |                           | -        |
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                          |                       |                       |                            |                           |          |
|                 | <i>Proventi finanziari</i>                                      |                       |                       |                            |                           |          |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                      | 0,00                  | 0,00                  | C15                        |                           | C15      |
| a               | da società controllate  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |          |
| b               | da società partecipate  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |          |
| c               | da altri soggetti   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |          |
| 20              | Altri proventi finanziari                                       | 378.017,50            | 322.991,29            | C16                        |                           | C16      |
|                 | <b>Totale proventi finanziari</b>                               | <b>378.017,50</b>     | <b>322.991,29</b>     |                            |                           |          |
|                 | <i>Oneri finanziari</i>   |                       |                       |                            |                           |          |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                             | 729.771,74            | 827.575,40            | C17                        |                           | C17      |
| a               | Interessi passivi   | 729.771,74            | 827.575,40            |                            |                           |          |
| b               | Altri oneri finanziari  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |          |
|                 | <b>Totale oneri finanziari</b>                                  | <b>729.771,74</b>     | <b>827.575,40</b>     |                            |                           |          |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                  | <b>-351.754,24</b>    | <b>-504.584,11</b>    | -                          |                           | -        |
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>            |                       |                       |                            |                           |          |
| 22              | Rivalutazioni   | 193.808,26            | 3.199.610,03          | D18                        |                           | D18      |
| 23              | Svalutazioni  | 2.289.253,64          | 0,00                  | D19                        |                           | D19      |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                    | <b>-2.095.445,38</b>  | <b>3.199.610,03</b>   |                            |                           |          |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                        |                       |                       |                            |                           |          |
| 24              | Proventi straordinari   | 11.071.154,00         | 24.203.552,74         | E20                        |                           | E20      |
| a               | Proventi da permessi di costruire                               | 621.166,55            | 0,00                  |                            |                           |          |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                     | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |          |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo               | 10.182.137,93         | 23.944.703,52         |                            |                           | E20b     |
| d               | Plusvalenze patrimoniali  | 49.758,05             | 39.039,03             |                            |                           | E20c     |
| e               | Altri proventi straordinari                                     | 218.091,47            | 219.810,19            |                            |                           |          |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                             | <b>11.071.154,00</b>  | <b>24.203.552,74</b>  |                            |                           |          |
| 25              | Oneri straordinari  | 9.800.244,39          | 3.724.548,33          | E21                        |                           | E21      |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                 | 132.838,31            | 167.423,99            |                            |                           |          |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo              | 9.459.612,54          | 3.401.440,99          |                            |                           | E21b     |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                       | 0,00                  | 1.992,00              |                            |                           | E21a     |
| d               | Altri oneri straordinari  | 207.793,54            | 153.691,35            |                            |                           | E21d     |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                                | <b>9.800.244,39</b>   | <b>3.724.548,33</b>   |                            |                           |          |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                | <b>1.270.909,61</b>   | <b>20.479.004,41</b>  |                            |                           |          |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                | <b>989.892,30</b>     | <b>22.080.465,89</b>  |                            |                           |          |
| 26              | Imposte (*)   | 1.931.531,85          | 1.863.401,38          | E22                        |                           | E22      |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                 | <b>-941.639,55</b>    | <b>20.217.064,51</b>  | E23                        |                           | E23      |



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |               |                 |                 |
|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2017                  |               | 2018            | 2019            |
| €                     | 30.657.113,20 | € 39.983.780,25 | € 33.869.998,26 |

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Flessione dei componenti della gestione caratteristica di euro 5.423.523,41;
- Importante variazione della gestione straordinaria nella parte dei proventi - 13.132.398,74 euro;
- Aumento dei componenti negativi della gestione straordinaria 6.075.696,06.

La gestione ordinaria ha invece un miglioramento rispetto all'anno 2018 passando da -1.093.564,44 euro a euro 2.166.182,3, dovuto in linea di massima a importante riduzione dei costi relativi alle prestazioni di servizi.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 281.017,31 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.882.478,79 rispetto al risultato del precedente

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve sempre essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

La relazione sulla gestione della Giunta indica nel dettaglio le componenti del conto economico.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO |  |                       |                       |                            |                           |       |
|-----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|-------|
|                             | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |       |
|                             | <b>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                  | 0,00                  | A                          | A                         |       |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |                            |                           |       |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                       |                       |                            |                           |       |
| I                           | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>  |                       |                       | BI                         | BI                        |       |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00                  | 0,00                  | BI1                        | BI1                       |       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                       | 214.308,92            | 138.914,35            | BI2                        | BI2                       |       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                      | 83.509,94             | 111.471,92            | BI3                        | BI3                       |       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                | 0,00                  | 0,00                  | BI4                        | BI4                       |       |
| 5                           | Avviamento   | 0,00                  | 0,00                  | BI5                        | BI5                       |       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 0,00                  | 0,00                  | BI6                        | BI6                       |       |
| 9                           | Altre  | 6.968.237,16          | 6.722.083,44          | BI7                        | BI7                       |       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                   | <b>7.266.056,02</b>   | <b>6.972.469,71</b>   |                            |                           |       |
|                             | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>  |                       |                       |                            |                           |       |
| II 1                        | Beni demaniali   | <b>201.323.913,89</b> | <b>197.895.429,46</b> |                            |                           |       |
| 1.1                         | Terreni  | 46.814,00             | 46.814,00             |                            |                           |       |
| 1.2                         | Fabbricati   | 56.601.027,40         | 55.218.593,31         |                            |                           |       |
| 1.3                         | Infrastrutture   | 131.949.699,06        | 129.729.312,59        |                            |                           |       |
| 1.9                         | Altri beni demaniali   | 12.726.373,43         | 12.900.709,56         |                            |                           |       |
| III 2                       | Altre immobilizzazioni materiali (3)   | <b>158.754.095,08</b> | <b>156.638.408,66</b> |                            |                           |       |
| 2.1                         | Terreni  | 3.406.393,74          | 3.406.393,74          | BI11                       | BI11                      |       |
| a                           | di cui in leasing finanziario  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| 2.2                         | Fabbricati   | 137.629.029,80        | 135.282.717,32        |                            |                           |       |
| a                           | di cui in leasing finanziario  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| 2.3                         | Impianti e macchinari  | 2.043.409,27          | 2.286.989,85          | BI12                       | BI12                      |       |
| a                           | di cui in leasing finanziario  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali                                       | 1.371.729,62          | 1.210.471,21          | BI13                       | BI13                      |       |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto   | 190.395,32            | 180.335,66            |                            |                           |       |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware  | 114.955,62            | 151.236,93            |                            |                           |       |
| 2.7                         | Mobili e arredi  | 438.863,75            | 558.036,20            |                            |                           |       |
| 2.8                         | Infrastrutture   | 4.883,70              | 5.084,40              |                            |                           |       |
| 2.99                        | Altri beni materiali   | 13.554.434,26         | 13.557.143,35         |                            |                           |       |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 231.026.531,87        | 236.502.426,95        | BI15                       | BI15                      |       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                     | <b>591.104.540,84</b> | <b>591.036.265,07</b> |                            |                           |       |
| IV                          | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>                                      |                       |                       |                            |                           |       |
| 1                           | Partecipazioni in  | <b>22.904.851,98</b>  | <b>25.000.297,36</b>  | BI111                      | BI111                     |       |
| a                           | imprese controllate  | 3.448.017,41          | 3.254.209,15          | BI111a                     | BI111a                    |       |
| b                           | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                  | BI111b                     | BI111b                    |       |
| c                           | altri soggetti   | 19.456.834,57         | 21.746.088,21         |                            |                           |       |
| 2                           | Crediti verso  | <b>89.988,36</b>      | <b>115.853,76</b>     | BI112                      | BI112                     |       |
| a                           | altre amministrazioni pubbliche  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| b                           | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  | BI112a                     | BI112a                    |       |
| c                           | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                  | BI112b                     | BI112b                    |       |
| d                           | altri soggetti   | 89.988,36             | 115.853,76            | BI112c BI112d              | BI112d                    |       |
| 3                           | Altri titoli   | 0,00                  | 0,00                  | BI113                      |                           |       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                   | <b>22.994.840,34</b>  | <b>25.116.151,12</b>  |                            |                           |       |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>621.365.437,20</b> | <b>623.124.885,90</b> | -                          | -                         |       |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                       |                       |                            |                           |       |
| I                           | <i>Rimanenze</i>   | 0,00                  | 0,00                  | CI                         | CI                        |       |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |                            |                           |       |
| II                          | <i>Crediti (2)</i>   |                       |                       |                            |                           |       |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | <b>16.943.525,04</b>  | <b>21.010.886,95</b>  |                            |                           |       |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento dell'attività                  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| b                           | Altri crediti da tributi   | 16.943.525,04         | 21.010.886,95         |                            |                           |       |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                                       | <b>6.734.086,36</b>   | <b>7.219.079,24</b>   |                            |                           |       |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche  | 6.311.123,43          | 5.129.879,25          |                            |                           |       |
| b                           | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  | CI12                       | CI12                      |       |
| c                           | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                  | CI13                       | CI13                      |       |
| d                           | verso altri soggetti   | 422.962,93            | 2.089.199,99          |                            |                           |       |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 6.082.523,17          | 8.508.726,46          | CI11                       | CI11                      |       |
| 4                           | Altri Crediti  | <b>9.080.113,79</b>   | <b>9.018.987,77</b>   | CI15                       | CI15                      |       |
| a                           | verso l'erario   | 0,00                  | 277.517,00            |                            |                           |       |
| b                           | per attività svolta per c/terzi  | 0,00                  | 72,60                 |                            |                           |       |
| c                           | altri  | 0,00                  | 8.741.398,17          |                            |                           |       |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>38.840.248,36</b>  | <b>45.757.680,42</b>  |                            |                           |       |
| III                         | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>           |                       |                       |                            |                           |       |
| 1                           | Partecipazioni   | 0,00                  | 0,00                  | CI111,2,3,4,5              | CI111,2,3                 |       |
| 2                           | Altri titoli   | 0,00                  | 0,00                  | CI116                      | CI115                     |       |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |                            |                           |       |
| IV                          | <i>Disponibilità liquide</i>   |                       |                       |                            |                           |       |
| 1                           | Conto di tesoreria   | <b>67.497.550,09</b>  | <b>65.221.338,89</b>  |                            |                           |       |
| a                           | Istituto tesoriere   | 67.497.550,09         | 65.221.338,89         |                            |                           | CIV1a |
|                             | presso Banca d'Italia  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali   | 2.042.098,42          | 83.369,76             | CIV1                       | CIV1b e CIV1              |       |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   | 0,00                  | 0,00                  | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |       |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati al Comune                  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |       |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>  | <b>69.539.648,51</b>  | <b>65.304.708,65</b>  |                            |                           |       |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>  | <b>108.379.896,87</b> | <b>111.062.389,07</b> |                            |                           |       |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                       |                       |                            |                           |       |
| 1                           | Ratei attivi   | 101.018,60            | 115.926,47            | D                          | D                         |       |
| 2                           | Risconti attivi  | 402.059,62            | 442.174,65            | D                          | D                         |       |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>   | <b>503.078,22</b>     | <b>558.101,12</b>     |                            |                           |       |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>730.248.412,29</b> | <b>734.745.376,09</b> | -                          | -                         |       |

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

|     |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                  | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----|---|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
|     |   | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                    |                       |                       |                            |                           |
| I   |   | Fondo di dotazione  | -93.716.023,20        | -107.256.262,46       | AI                         | AI                        |
| II  |   | Riserve   | <b>375.846.558,03</b> | <b>368.468.339,82</b> |                            |                           |
|     | a | da risultato economico di esercizi precedenti                 | 799.084,06            | 0,00                  | AIV, AV, AVI, AVII, AVII   | AVI, AVII, AVII           |
|     | b | da capitale   | 0,00                  | 0,00                  | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
|     | c | da permessi di costruire                                      | 39.043.059,83         | 38.341.666,87         |                            |                           |
|     | d | demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 336.004.414,14        | 330.126.672,95        |                            |                           |
|     | e | altre riserve indisponibili                                   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio                            | -941.639,55           | 20.217.064,51         | AIX                        | AIX                       |
|     |   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                            | <b>281.188.895,28</b> | <b>281.429.141,87</b> |                            |                           |
|     |   | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                           |                       |                       |                            |                           |
|     | 1 | Per trattamento di quiescenza                                 | 0,00                  | 0,00                  | B1                         | B1                        |
|     | 2 | Per imposte   | 0,00                  | 0,00                  | B2                         | B2                        |
|     | 3 | Altri   | 13.706.022,90         | 11.960.863,49         | B3                         | B3                        |
|     |   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                       | <b>13.706.022,90</b>  | <b>11.960.863,49</b>  |                            |                           |
|     |   | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                        | 0,00                  | 0,00                  | C                          | C                         |
|     |   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |                            |                           |
|     |   | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                       |                       |                            |                           |
|     | 1 | Debiti da finanziamento                                       | <b>26.212.373,98</b>  | <b>30.113.038,13</b>  |                            |                           |
|     | a | prestiti obbligazionari                                       | 12.573.012,36         | 14.412.753,84         | D1e D2                     | D1                        |
|     | b | v/ altre amministrazioni pubbliche                            | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | c | verso banche e tesoriere                                      | 0,00                  | 0,00                  | D4                         | D3 e D4                   |
|     | d | verso altri finanziatori                                      | 13.639.361,62         | 15.700.284,29         | D5                         |                           |
|     | 2 | Debiti verso fornitori  | 18.421.858,88         | 21.854.213,62         | D7                         | D6                        |
|     | 3 | Acconti   | 0,00                  | 0,00                  | D6                         | D5                        |
|     | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi                         | <b>3.055.321,03</b>   | <b>3.018.624,09</b>   |                            |                           |
|     | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale              | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | b | altre amministrazioni pubbliche                               | 528.045,84            | 377.997,71            |                            |                           |
|     | c | imprese controllate   | 0,00                  | 0,00                  | D9                         | D8                        |
|     | d | imprese partecipate   | 43.483,84             | 61.305,84             | D10                        | D9                        |
|     | e | altri soggetti  | 2.483.791,35          | 2.579.320,54          |                            |                           |
|     | 5 | Altri debiti  | <b>7.286.593,76</b>   | <b>6.006.030,43</b>   | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
|     | a | tributari   | 5.426.990,86          | 4.235.375,36          |                            |                           |
|     | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale              | 41.919,54             | 1.328,75              |                            |                           |
|     | c | per attività svolta per c/terzi (2)                           | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | d | altri   | 1.817.683,36          | 1.769.326,32          |                            |                           |
|     |   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                      | <b>54.976.147,65</b>  | <b>60.991.906,27</b>  |                            |                           |
|     |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>     |                       |                       |                            |                           |
| I   |   | Ratei passivi   | 28.001,96             | 14.119,96             | E                          | E                         |
| II  |   | Risconti passivi  | <b>380.349.344,50</b> | <b>380.349.344,50</b> | E                          | E                         |
|     | 1 | Contributi agli investimenti                                  | <b>380.349.344,50</b> | <b>380.438.664,37</b> |                            |                           |
|     | a | da altre amministrazioni pubbliche                            | 335.260.024,63        | 335.349.344,50        |                            |                           |
|     | b | da altri soggetti   | 45.089.319,87         | 45.089.319,87         |                            |                           |
|     | 2 | Concessioni pluriennali                                       | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 3 | Altri risconti passivi  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                            | <b>380.377.346,46</b> | <b>380.363.464,46</b> |                            |                           |
|     |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                         | <b>730.248.412,29</b> | <b>734.745.376,09</b> | -                          | -                         |
|     |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>   |                       |                       |                            |                           |
|     | 1 | Impegni su esercizi futuri                                    | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 2 | beni di terzi in uso  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 3 | beni dati in uso a terzi                                      | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 4 | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                 | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 5 | garanzie prestate a imprese controllate                       | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 6 | garanzie prestate a imprese partecipate                       | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     | 7 | garanzie prestate a altre imprese                             | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|     |   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | -                          | -                         |

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a effettuare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, in quanto non sono state portate a termine le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Infatti la società alla quale è stato affidato l'incarico per la redazione degli inventari non ha, al momento, completato l'iter e fornito i dati.

Pertanto le modifiche al patrimonio dell'Ente inserite nello stato patrimoniale riguardano i collaudi approvati nel 2019, gli acquisti di beni mobili sono stati registrati nella contabilità finanziaria attraverso i piani finanziari previsti dall'armonizzazione, e gli ammortamenti delle immobilizzazioni utilizzando i dati e le informazioni degli ultimi esercizi.

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

### **Crediti**

Preliminarmente è stata effettuata la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi, al netto dei residui del titolo V. Al valore dei residui attivi va aggiunto l'importo dell'IVA acquisti in sospensione e detratto l'importo già riscosso e giacente presso i conti correnti postali e non ancora riversato nelle casse della Tesoreria comunale al 31 dicembre 2019.

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 90.757.949,09 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, riscontrabile dalla seguente tabella:

|                                       |   |                |
|---------------------------------------|---|----------------|
| Crediti dello Sp                      | € | 38.840.248,36  |
| FCDE economica                        | € | 90.757.949,09  |
| Depositi postali                      | € | 1.958.728,66   |
| Depositi bancari                      | € | 83.369,76      |
| Saldo iva a credito da dichiarazione  | € | 39.358,29      |
| Crediti stralciati                    |   |                |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |                |
| altri residui non connessi a crediti  |   |                |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | 131.600.937,58 |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

|     | <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>  |               |
|-----|--|---------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio   | -€ 941.639,55 |
| +   | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | € 701.392,96  |
| -   | contributo permesso di costruire restituito  |               |
| +   | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto |               |
|     | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale                        |               |
|     | variazione al patrimonio netto   | -€ 240.246,59 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b>   |
|-----|--|------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | -€ 93.716.023,20 |
| II  | Riserve  |                  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € 799.084,06     |
| b   | da capitale  | € -              |
| c   | da permessi di costruire   | € 39.043.059,83  |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 336.004.414,14 |
| e   | altre riserve indisponibili  | € -              |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | -€ 941.639,55    |

Il fondo di dotazione si mantiene negativo, e pertanto l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del Fondo di dotazione. Rispetto al precedente esercizio è stato incrementato dal risultato economico positivo conseguito nell'esercizio 2018, al netto della riserva costituita per le partecipazioni (€ 19.417.980,45), ma ridotto dall'incremento della riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali (€ 5.877.741,19).

Le riserve derivanti da leggi sono state costituite in applicazione del paragrafo 6.1.3 del principio contabile A/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, che recita "Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione<sup>1</sup>, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio".

La riserva da permessi di costruire è incrementata del valore delle quote di tali entrate destinate a spese di investimento.

La Riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali è incrementata per effetto delle acquisizioni patrimoniali registrate nell'esercizio.

L'Organo di revisione prende atto che il risultato economico negativo dell'esercizio avverrà mediante

riduzione per pari importo del Fondo di dotazione in occasione del Rendiconto successivo.

### 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 distinti:

|  | Importo                |
|--|------------------------|
| fondo per controversie                         | € 8.636.908,45         |
| fondo perdite società partecipate              | € -                    |
| fondo per manutenzione ciclica                 | € -                    |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 5.069.114,45         |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 13.706.022,90</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.

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.

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

|     |                                      |                        |
|-----|--------------------------------------|------------------------|
| (+) | Debiti                               | € 54.976.147,65        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | € 26.212.373,98        |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  | € 118.424,17           |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  |                        |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |                        |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |                        |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |                        |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€ 28.645.349,50</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro -380.349.344,50 così dettagliati:

|                      |  | 2019              | 2018              |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|
| SP2.5.3.01.01.01.001 | Contributi agli investimenti da Ministeri  | -€ 43.196.373,90  | -€ 43.196.373,90  |
| SP2.5.3.01.01.01.013 | Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | -€ 1.315.015,55   | -€ 1.315.015,55   |
| SP2.5.3.01.01.01.999 | Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.  | -€ 4.161.264,20   | -€ 4.161.264,20   |
| SP2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome  | -€ 273.201.941,04 | -€ 273.201.941,04 |
| SP2.5.3.01.01.02.002 | Contributi agli investimenti da Province   | -€ 2.356.991,68   | -€ 2.356.991,68   |
| SP2.5.3.01.01.02.999 | Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.  | -€ 11.028.438,26  | -€ 11.028.438,26  |
| SP2.5.3.01.02.01.001 | Contributi agli investimenti da Famiglie   | -€ 2.220.321,96   | -€ 2.220.321,96   |
| SP2.5.3.01.03.02.001 | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate  | -€ 123.009,40     | -€ 123.009,40     |
| SP2.5.3.01.03.99.999 | Contributi agli investimenti da altre Imprese  | -€ 16.030.389,03  | -€ 16.030.389,03  |
| SP2.5.3.01.04.01.001 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private  | -€ 26.715.599,48  | -€ 26.715.599,48  |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Il Collegio raccomanda di tenere in debita considerazione il continuo monitoraggio dei seguenti elementi:

- risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali e con ultimazione anche del progetto di inventariazione;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- potenziamento del sistema informatico, informativo e contabile e del sistema di controllo interno;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio suggerisce inoltre nello specifico:

- si rileva un ridotto tasso di riscossione delle entrate tributarie di competenza e da recupero evasione tributaria; ferma restando l'esistenza di un FCDE congruo, il Collegio rinnova l'invito a porre in essere azioni finalizzate ad accelerare sia la velocità di riscossione di tali entrate in conto competenza, sia la velocità di smaltimento dei relativi residui attivi;

-per quanto concerne i rapporti con gli organismi partecipati, in riferimento alle previsioni dell'art. 11, c. 6, lettera j) del D.Lgs 118/2011, si evidenzia la mancata riconciliazione di alcune posizioni contabili tra l'Ente e talune società partecipate, come evidenziato nell'apposito paragrafo della presente relazione. Tuttavia, si osserva che la maggior parte dei saldi reciproci risultano riconciliati, anche pare per assenza di rapporti debito/credito. Per i saldi non riconciliati si invita ad effettuare la riconciliazione nel più breve tempo possibile e comunque non oltre il termine del corrente esercizio 2020;

- il risultato economico della gestione presenta un saldo negativo di euro 941.639,55, con un peggioramento rispetto al risultato del precedente esercizio. La perdita di esercizio complessiva risulta fortemente influenzata dalla parte straordinaria del conto economico (in particolare, dalla svalutazione dei crediti e dalla rideterminazione del valore dei beni immobili). L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale da raggiungere al fine della solidità, stabilità e funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione deve essere pertanto considerata un obiettivo primario da perseguire.



## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Giampaola Scanu

Dr. Oreste Antonio Antignano

Dr. Michele Raimondo Salvatore Caria