

COMUNE DI **BULZI**

Provincia di **SASSARI**

## **RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DOTT. Raffaele Oggiano

Iscrizione all'Ordine dei Revisori Legali al n. 41550

Verbale n. **\_10\_** del 25/06/2020

### **Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Rendiconto 2019**

IL Revisore Unico:

Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario relativo all'anno 2019, unitamente agli allegati di legge e alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019, operando nel rispetto:

- Dell'Ordinamento finanziario e contabile, parte II 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 allegati.
- Dello Statuto comunale e suo regolamento di contabilità.
- Dei Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali

Esprime

#### **– Parere positivo**

In merito al bozza di delibera consiliare che prevede l'approvazione, dell'opzione secondo il secondo comma dell'art 232 del TUEL e del rendiconto relativo all'anno finanziario 2019.

SASSARI lì, 25/06/2020

  
  
REVISORE LEGALE

# **RELAZIONE AL RENDICONTO 2019**

## **COMUNE DI BULZI**

Relazione dell'Organo di Revisione su:

a) Proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione

b) Schema di Rendiconto.

- A. Preso atto della proposta di delibera consiliare, di approvazione del rendiconto dell'esercizio, e della delibera di Giunta n. 37 del 11/06/2020 di approvazione del rendiconto e di tutti i documenti allegati, nel rispetto dell'art. 227 comma 1 del TUEL e con gli allegati obbligatori:
- a. Conto del Bilancio;
  - b. Conto Economico
  - c. Stato Patrimoniale
- B. Acquisito il rendiconto della gestione, corredato degli allegati indicati: dal comma 4 dell'art 11 del D. Lgs. 118/2011 e dalla relazione sulla gestione al rendiconto, previsti dal comma 6 sempre dell'art 11 del D. Lgs. 118/2011 che illustra la gestione nei fatti salienti e necessari per il controllo, si dà atto della documentazione fornita per la verifica:
1. Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  2. Il prospetto della composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  3. Il prospetto della composizione del fondo di dubbia esigibilità;
  4. Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  5. Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro-aggregati;
  6. La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  7. La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  8. Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  9. Il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  10. Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  11. Il prospetto dei dati SIOPE;
  12. La relazione sulla gestione redatta secondo il comma 6 D. Lgs 118/2011 e art 231 TUEL, dell'Organo Esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  13. La delibera dell'Organo Esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui;
  14. Il conto del Tesoriere Art 226 TUEL;
  15. Il conto degli Agenti Contabili interni ed esterni Art 233 TUEL;
  16. Prospetto dimostrativo del risultato di Gestione;
  17. Il prospetto del Fondo Pluriennale Vincolato, per missioni e programmi;

18. Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
19. La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, D. M. 18/02/2013.
20. Il piano degli indicatori (D. Lgs. 267/2000 - D. Lgs. 118/2011 All. 4-1 punto 4.2 lettera f)).
21. Il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2019, art. 16 c. 26 del D. L. 138/2011 e le disposizioni del D. M. del 23/01/2012;
22. La certificazione del rispetto degli obiettivi del saldo di finanza pubblica, anno in corso;
23. L'attestazione dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio, rilasciata dai responsabili dei servizi;
24. L'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
25. Visto il bilancio di previsione dell'esercizio con le relative delibere di variazione;
26. Viste le disposizioni della **parte II** dell'ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
27. Visti gli artt. 239 c.1 lettera d) e l'art 227 del TUEL in materia di approvazione del rendiconto della gestione;
28. Visto il D. Lgs. 118/2011;
29. Visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno in corso;
30. Visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera del consiglio n. 3 del 18/04/2016 e in particolare l'attuazione delle previsioni dei TITOLI VI e VII.

**RILEVATO che:**

31. Al primo rendiconto è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale, ai sensi dell'art. 11 c. 13 del D. Lgs 118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato, 4/3;
  - a) L'Ente non è in dissesto;
  - b) L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dell'Anglona e Bassa Valle del Coghinas.

**TENUTO CONTO CHE**

32. Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art 239 del TUEL;
33. Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei controlli delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
34. Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
35. Ai sensi dell'art. 239 c.1 lett. b), è stata verificata l'esistenza dei presupposti delle variazioni di bilancio.

Risultati, analisi e attestazioni sul rendiconto dell'esercizio 2019.

**Considerato che**

- Con deliberazione della Giunta comunale n. **37** del 11/06/2020 è stato adottato lo schema di rendiconto della gestione e approvazione conto del bilancio, Stato Patrimoniale per l'esercizio 2019;



- Con la relazione sulla gestione, redatta a norma dell'art. 231 del TUEL e con le modalità dell'art. 11 c.6 del D. Lgs 118/2011, è stato approvato lo stato patrimoniale
- con la proposta di deliberazione del consiglio comunale si chiede l'approvazione del rendiconto della gestione, del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e **NON** del conto economico relativo all'esercizio finanziario 2019;
- l'articolo 187 del TUEL disciplina le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto;
- con l'approvazione del DUP, la Giunta ha deliberato in merito alle sanzioni amministrative pecuniarie riconducibili alle violazioni al Codice della Strada, come previsto dall'art. 208, comma 4 del D. Lgs. 285/92;
- ai sensi dell'art. 165, c. 7 del Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, come prima voce dell'entrata degli schemi di bilancio è inserito il fondo pluriennale vincolato, mentre in spesa il fondo pluriennale è incluso nei singoli stanziamenti del bilancio stesso;

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

L'organo di controllo, Acquisita la relazione sulla gestione, gli allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo, espone le sue considerazioni in merito: la relazione sulla gestione è redatta in base alle previsioni dell'art. 231 del TUEL, illustra la gestione dell'ente durante l'anno 2019, le valutazioni sulle azioni adottate e sui risultati conseguiti rispetto ai programmi dichiarati; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dagli articoli, art. 11 comma 6 e con allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011. La relazione è un documento previsto dall'art. 151 comma 6 e dall'art. 231 comma 1 del D. Lgs. 267 del 2000, attraverso i quali "l'organo esecutivo dell'ente" dichiara il realizzarsi delle valutazioni espresse con la programmazione iniziale nonché l'efficacia dell'azione condotta nel conseguimento dei programmi previsti con i costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

## **IL RENDICONTO FINANZIARIO**

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa.

La struttura del conto del bilancio contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza

- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

## GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione attesta che:



1. L'ente non è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.
2. Gli agenti contabili hanno reso conto della loro gestione in ottemperanza all'art. 93 comma 2 del TUEL e hanno allegato i documenti previsti dall'art. 233 del TUEL, entro la data del 30 gennaio 2020, entro il termine di 30 giorni.
3. Il Tesoriere, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, così come previsto dall'art. 226 del TUEL, ha reso il conto della propria gestione all'ente.
4. I pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del Tesoriere, Banco di Sardegna.

|                                           |              |
|-------------------------------------------|--------------|
| Fondo cassa Tesoriere al 31 Dicembre 2019 | 1.888.879,52 |
| Fondo cassa Ente al 31 Dicembre 2019      | 1.888.879,52 |

Fondo cassa vincolato:

|                                                                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Fondo cassa Tesoriere al 31 Dicembre 2019</b>                    | <b>1.858.443,12</b> |
| Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2018 (a)           | 0,00                |
| quota vincolata utilizzata per spese correnti e non reintegrata (b) | 0,00                |
| <b>Totale quota vincolata al 31/12/2018 (a)+(b)=</b>                | <b>0,00</b>         |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di Euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs 118/201.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture contabili dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

| <b>VOCI SITUAZIONE DI CASSA ENTE</b>                                      | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Disponibilità                                                             | 1.633.443,03        | 1.644.008,98        | 1.888.879,52        |
| Anticipazione di Tesoreria                                                |                     | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazione liquidità cassa DD PP                                       |                     | 0,00                | 0,00                |
| <b>SITUAZIONE DI CASSA PRIMA DELLE RETTIF.</b>                            | <b>1.633.443,03</b> | <b>1.644.008,98</b> | <b>1.888.879,52</b> |
| Pagamenti fatti dal Tesoriere e da regolarizzare con mandati di pagamento |                     |                     | 30.436,40           |
| <b>SITUAZIONE DI CASSA RETTIFICATA</b>                                    | <b>1.633.443,03</b> | <b>1.644.008,98</b> | <b>1.858.443,12</b> |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>          |  |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>DESCRIZIONE VOCI</b>                                               |  | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| Anticipazione concessa ai sensi dell'art 222 del TUEL                 |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Entrate vincolate usate per spese correnti Art 195 c.2 TUEL           |  |             |             |             |
| Numero giorni utilizzo dell'anticipazione                             |  |             |             |             |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                                     |  |             |             |             |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                                   |  |             |             |             |
| Anticipazione complessivamente corrisposta                            |  |             |             |             |
| Anticipazione non restituita al 31 Dicembre                           |  |             |             |             |
| <b>Anticipazioni di Tesoreria e utilizzo cassa vincolata al 31/12</b> |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di Euro 0,00.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro \_\_\_\_\_, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |      |               |      |
|-------------------------------------------|------|---------------|------|
| DESCRIZIONE VOCI                          | 2017 | 2018          | 2019 |
| Accertamento di competenza                |      | 1.248.453,28  |      |
| Impegni di competenza                     |      | 1.166.156,46  |      |
| <b>SALDO</b>                              |      | 82.296,82     |      |
| Quota FPV in entrata 01/01 +              |      | 34.208,56     |      |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         |      | 112.366,98    |      |
| <b>Saldo della gestione di competenza</b> |      | <b>138,40</b> |      |



Risultato della gestione con applicazione del disavanzo:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE DEL DISAVANZO |      |                  |      |
|-----------------------------------------------------------------------|------|------------------|------|
| DESCRIZIONE VOCI                                                      | 2017 | 2018             | 2019 |
| Saldo della gestione di competenza +                                  |      | 138,40           |      |
| Avanzo di Amministrazione applicato +                                 |      | 36.192,01        |      |
| Quota disavanzo ripianata -                                           |      | 0,00             | 0,00 |
| <b>SALDO</b>                                                          |      | <b>36.330,41</b> |      |

### Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

| Descrizione voci                                  | Residui     | Competenza    | Totale              |
|---------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------------|
| Fondo cassa al 1 Gennaio 2019                     | 0,00        | 1.644.008,98  | 1.644.008,98        |
| Riscossioni                                       | 21.318,82   | 1.506.872,32  | 1.528.191,14        |
| Pagamenti                                         | -111.530,43 | -1.171.790,17 | -1.283.320,60       |
| Fondo cassa al 13-12-2019                         | 0,00        | 0,00          | 1.888.879,52        |
| Pagamenti non regolarizzati al 31-12-2019         | 0,00        | -30.436,40    | -30.436,40          |
| <b>Fondo cassa al 31 Dicembre 2019</b>            |             |               | <b>1.858.443,12</b> |
| Residui attivi                                    | 50.187,51   | 131.808,61    | 181.996,12          |
| Residui passivi                                   | 1.409,33    | -186.732,87   | -188.142,20         |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti    | 0,00        | 0,00          | -30.718,05          |
| Fondo pluriennale vincolato i c/capitale          | 0,00        | 0,00          | -781.617,95         |
| <b>Risultato di amministrazione al 31-12-2019</b> |             |               | <b>1.039.961,04</b> |

| FORMAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE |                  |           |
|-----------------------------------------|------------------|-----------|
| RISORSE                                 | ACCANTONATE      | VINCOLATE |
| Fondo crediti dubbia esigibilità        | 27.063,16        |           |
| Fondo per contenziosi futuri            | 1.500,00         |           |
| Fondi per TFR Sindaco                   | 4.652,00         |           |
| Fondi per rinnovi contrattuali          | 1.193,28         |           |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>     | <b>34.408,44</b> |           |

|                                          |                   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti       |                   | 33.033,70         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente |                   | 236.000,00        |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>            |                   | <b>271.033,70</b> |
|                                          |                   |                   |
| <b>Totale parte disponibile</b>          | <b>734.518,90</b> |                   |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO       |          |                     |
|---------------------------------|----------|---------------------|
|                                 |          | Euro                |
| Immobilizzazioni immateriali    | +        | 1.644.008,98        |
| Immobilizzazioni immateriali    | +        | 155.120,09          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  |          | <b>5.243.853,04</b> |
| Credit                          | +        | 34.953,45           |
| Disponibilità liquide           | +        | 1.644.008,98        |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>+</b> | <b>1.644.008,98</b> |
| <b>Totale Attività</b>          |          | <b>6.922.815,47</b> |
|                                 |          |                     |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO |          |                     |
|----------------------------|----------|---------------------|
|                            |          | Euro                |
| Patrimonio netto           | +        | 5.956.427,83        |
| Fondi per rischi e oneri   | +        | 16.062,74           |
| <b>Totale debiti</b>       | <b>+</b> | <b>114.570,77</b>   |
| Ratei e risconti           | +        | 835.754,13          |
| <b>Totale Passività</b>    |          | <b>6.922.815,47</b> |

## ASSETTO ORGANIZZATIVO – PERSONALE AL 31.12.2019

Posti previsti in pianta organica n. 7

Personale di ruolo in servizio n. 5

Personale non di ruolo in servizio n. 1

### Rispetto dei limiti di spesa del personale

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo Ente ha rispettato i vincoli di legge come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

- **Garanzie prestate dall'ente** - Il Comune di Bulzi non ha rilasciato alcuna garanzia;
- **Strumenti finanziari derivati** - L'Ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati;

## ELENCO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 25.11.2010 il Comune di Bulzi ha aderito all'unione dei Comuni dell'Anglona e bassa valle del Coghinas.

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune sono i seguenti:

**1 - ANGLONA AMBIENTE:** in liquidazione – percentuale di partecipazione 0,00%,

**2 – Società Consortile per la Programmazione Negoziata e lo Sviluppo dell'Anglona:** in breve "Agenzia per lo Sviluppo dell'Anglona Soc. Cons. SR". – percentuale di partecipazione 6,660 %,

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Il Comune di Bulzi ha ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni.

## SPESE DI RAPPRESENTANZA ANNO 2019

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

L'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo dell'Ente nell'anno 2018 ammonta ad €. €. 250,00.

## PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

### Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

## ANALISI DELLA SPESA



La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macro aggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Le spese correnti riguardano gli impegni assunti e si riferiscono alla capacità dell'ente di acquisire i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio offre quindi un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa

Le spese in c/capitale sono rappresentate in modo chiaro ma, per esprimere un giudizio obiettivo ed efficace, è necessario tenere in considerazione più di un elemento: è il caso della mancata erogazione di contributi da parte della regione o dello Stato.

Il conto economico, il comune con la delibera di Giunta n. 37 del 11 Giugno 2020 ( Approvazione dello schema di rendiconto della gestione e approvazione conto del bilancio, Stato Patrimoniale per l'esercizio finanziario 2019), ha optato per non tenere la contabilità economico-patrimoniale prevista dal secondo periodo del comma 2 dell'art 232 del TUEL

L'Ente ha provveduto all'armonizzazione contabile prevista dal D- Lgs 91/2011 in anticipo rispetto alla scadenza ultima prevista al 31 Dicembre 2019 ma, il rendiconto relativo al 2019 è stato elaborato esercitando l'opzione consentita dal secondo periodo del comma 2 dell'art. 232 senza il conto economico.

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

### STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                  | Anno 2019         | Anno - 1 |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|
|                             | <u>A) CREDITI vs lo STATO ed altre Amministrazioni Pubbliche</u> |                   |          |
|                             | <u>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>               |                   |          |
|                             | <b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)</b>                        | <b>0,00</b>       |          |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                       |                   |          |
| <b>I</b>                    | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                              |                   |          |
| <b>I - 2</b>                | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                           | 106.303,27        |          |
| <b>I - 9</b>                | Altre immobilizzazioni                                           | 9.776,43          |          |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                       | <b>116.079,70</b> |          |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali</u>                                |                   |          |
| <b>II - 1</b>               | Beni demaniali                                                   | 3.241.306,03      |          |
| - 1.1                       | Terreni                                                          | 582.609,37        |          |
| - 1.2                       | Fabbricati                                                       | 326.855,60        |          |
| - 1.3                       | Infrastrutture                                                   | 2.427.405,86      |          |
| - 1.9                       | Altri beni demaniali                                             | 4.435,20          |          |
| <b>III - 2</b>              | Altre immobilizzazioni materiali                                 | 1.904.723,24      |          |
| - 2.1                       | Terreni                                                          | 385.675,05        |          |

|            |                                                                      |                     |  |
|------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| - 2.1.a    | Di cui in leasing                                                    | 0,00                |  |
| - 2.2      | Fabbricati                                                           | 1.498.390,04        |  |
| - 2.2.a    | Di cui in leasing                                                    | 0,00                |  |
| - 2.4      | Attrezzature industriali e commerciali                               | 14.104,99           |  |
| - 2.6      | Macchine per ufficio e hardware                                      | 2.035,85            |  |
| - 2.7      | Mobili e arredi                                                      | 4.517,31            |  |
| - 3        | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                 | 86.736,42           |  |
|            | <b>Totali immobilizzazioni materiali</b>                             | <b>5.332.765,69</b> |  |
| <b>IV</b>  | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>                                  |                     |  |
|            | <b>Totali immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>0,00</b>         |  |
|            | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>5.448.845,39</b> |  |
|            | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                     |  |
| <b>I</b>   | <u>Rimanenza</u>                                                     | 0,00                |  |
| <b>II</b>  | <u>Crediti</u>                                                       |                     |  |
| - 1        | Crediti di natura tributaria                                         | 58.542,51           |  |
| - 1.b      | Altri crediti da tributi                                             | 58.110,35           |  |
| - 1.c      | Crediti da fondi perequativi                                         | 432,16              |  |
| - 2        | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 90.293,08           |  |
| - 2.a      | Verso amministrazioni pubbliche                                      | 88.793,08           |  |
| - 2.d      | Verso altri soggetti                                                 | 1.500,00            |  |
| - 3        | Verso clienti e utenti                                               | 3.979,84            |  |
| - 4        | Altri crediti                                                        | 117,53              |  |
| - 4.b      | Attività svolta per c/terzi                                          | 117,53              |  |
| - 4.c      | Altri                                                                |                     |  |
|            | <b>TOTALE CREDITI</b>                                                | <b>152.932,96</b>   |  |
| <b>III</b> | <u>Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>  |                     |  |
| - 1        | Partecipazioni                                                       | 0,00                |  |
| - 2        | Altri titoli                                                         | 0,00                |  |
|            | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>         |  |
| <b>IV</b>  | <u>Disponibilità liquide</u>                                         |                     |  |
| - 1        | Conto di tesoreria                                                   | 1.888.879,52        |  |
| - 1.b      | Presso Banca d'Italia                                                | 1.888.879,52        |  |
|            | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.888.879,52</b> |  |
|            | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.041.812,48</b> |  |
|            | <b>C) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                     |  |
| - 1        | Ratei attivi                                                         | 0,00                |  |
| - 2        | Risconti attivi                                                      | 0,00                |  |
|            | <b>Totale Ratei e risconti</b>                                       | <b>0,00</b>         |  |
|            | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>7.490.657,87</b> |  |



### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                            | Anno 2019    | Anno - 1 |
|------------------------------|----------------------------|--------------|----------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b> |              |          |
| <b>I</b>                     | Fondo di dotazione         | 3.938.824,37 |          |
| <b>II</b>                    | Riserve                    | 3.341.306,03 |          |

|      |                                                                  |                     |  |
|------|------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| - .d | Da riserve indisponibili per beni demaniali e per beni culturali | 3.341.306,03        |  |
| III  | Risultato economico di esercizio                                 |                     |  |
|      | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                               | <b>7.280.130,40</b> |  |
|      |                                                                  |                     |  |
|      | <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                               |                     |  |
| 1    | Per trattamento di quiescenza                                    |                     |  |
| 2    | Per imposte                                                      | 7.345,28            |  |
| 3    | Altri                                                            |                     |  |
|      | <b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>                       | <b>7.345,28</b>     |  |
|      |                                                                  |                     |  |
|      | <b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>                              |                     |  |
|      | <b>TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO (C)</b>                      |                     |  |
|      |                                                                  |                     |  |
|      | <b>D) DEBITI</b>                                                 |                     |  |
| 1    | Debiti da finanziamento                                          |                     |  |
| .a   | Prestiti obbligazionari                                          |                     |  |
| .b   | V/altre amministrazioni pubbliche                                |                     |  |
| .c   | Verso banche e tesoriere                                         |                     |  |
| .d   | Verso altri finanziatori                                         |                     |  |
| 2    | Debiti verso fornitori                                           | 125.861,53          |  |
| 4    | Debiti per trasferimenti e contributi                            | 40.839,98           |  |
| .a   | Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                 | 0,00                |  |
| .b   | Amministrazioni pubbliche                                        | 12.972,15           |  |
| .e   | Altri soggetti                                                   | 27.867,83           |  |
| 5    | Altri debiti                                                     | 21.440,69           |  |
| .a   | Tributari                                                        | 380,16              |  |
| .b   | Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                 | 1.142,34            |  |
| .d   | Altri                                                            | 19.918,19           |  |
|      | <b>TOTALE DEBIT (D)</b>                                          | <b>188.142,20</b>   |  |
|      |                                                                  |                     |  |
|      | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>        |                     |  |
| I    | Ratei passivi                                                    | 15.039,99           |  |
| II   | Risconti passivi                                                 |                     |  |
| 1    | Contributi agli investimenti                                     |                     |  |
| .a   | Da altre amministrazioni pubbliche                               |                     |  |
|      | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>15.039,99</b>    |  |
|      | <b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                | <b>7.490.657,87</b> |  |

#### Il Revisore:

Preso atto che il comune di Bulzi, dalla data del primo Gennaio 2019 alla data del sette Marzo 2019 è risultato in esercizio provvisorio, si attesta che l'ente ha rispettato le previsioni dell'art. 163 del TUEL in materia di avvenuta trasmissione, al tesoriere, dei relativi documenti; l'ente è risultato rispettoso della legge anche in materia di spese sostenute durante l'esercizio provvisorio. Risultano, invece, in fase di predisposizione

i documenti specifici "il piano della performance" e la conseguente "relazione sulla performance"; l'Ente ha dichiarato, però, che i documenti di programmazione sono stati redatti in conformità ai principi contenuti negli art. 4 e 5 del D. Lgs 150/2009. L'organo di revisione ha svolto un'azione informativa e risultano predisposti i documenti e effettuate le nomine previste dal Regolamento UE 679/2016 in materia di privacy: Il Responsabile della protezione dei dati personali, la nomina del Titolare del trattamento dei dati personali e del Responsabile del Trattamento dei dati personali. Alla data del 31 Dicembre 2019 risulta espletata la procedura per la corresponsione degli incentivi al personale, relativi agli anni precedenti, ma non risultano erogate le relative competenze. In merito alla sorveglianza sanitaria e alla predisposizione della struttura organizzativa prevista dal D. Lgs 81/2008 in materia di sicurezza sul lavoro, dalle notizie acquisite alla data del 31 Dicembre 2019, non risultano predisposti il DVR, la nomina dell'RSPP e la nomina del medico competente. Alla fine primo semestre del 2020 risultano nominati: Il Datore di Lavoro, nella persona titolare di Posizione Organizzativa Carbin Antonio, il Responsabile del Servizio Protezione e Prevenzione (RSPP) esterno nella persona dell'Ing. Enrico Mura, il Medico competente nella persona del Dott. Luigi Bosincu; inoltre risulta predisposto il Documento di valutazione dei rischi il DVR ed effettuati i controlli sanitari su tutto il personale dipendente.

- Vista la proposta di deliberazione Consiliare al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto relativo all'esercizio 2019 e contenente l'opzione in base all'art 232 comma 2 secondo periodo;
- Acquisito Il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49, 147, 147-bis e 147-quinquies del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267,
- Considerate le previsione dell'art 239 comma 1 lettera b) del TUEL

L'organo di revisione: dopo aver effettuato le verifiche, al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul rendiconto, come dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000, esprime

### **Parere positivo**

In merito al bozza di delibera consiliare che prevede l'approvazione dell'opzione secondo il secondo comma dell'art 232 del TUEL e del rendiconto relativo all'anno finanziario 2019.

SASSARI lì, 25/06/2020

