

# COMUNE DI SETTIMO SAN PIETRO

Area Metropolitana di Cagliari

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARMELA BONAMICI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

**Comune di Settimo San Pietro**  
**Area Metropolitana di Cagliari**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 13 del 24/06/2018**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Settimo San Pietro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tortolì, lì 24/06/2018

L'organo di revisione  
F.to Dott.ssa Carmela Bonamici

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott.ssa Carmela Bonamici **revisore unico del Comune Settimo San Pietro**

◆ ricevuta in data 13/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 29.05.2019, 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 2018 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 attualmente vigente;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## Premesse e verifiche

Il Comune di Settimo San Pietro registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.810 abitanti.

*L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016.*

*L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione concluso entro il 1° gennaio 2016.*

*L'ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 3-bis del d.l. n. 189/2016 per il sisma ;*

*L'ente non si trova nella situazione di cui al comma 848 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge bilancio 2018) in quanto non è stato omissivo il riaccertamento straordinario:*

L'organo di revisione, nel corso del 2018 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha utilizzato quote disponibili dell'avanzo di amministrazione anno 2017, pertanto non si è resa necessaria la verifica, in sede di applicazione dell'avanzo libero, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'applicazione nel corso del 2018 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 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa:
  - all'Unione dei Comuni del Parteolla e Basso Campidano;
  - Abbanoa Spa;
  - Egas (ente di governo ambito della Sardegna).
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing*);
- **circa** l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, si dà atto che non ricorre la fattispecie;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da

- pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non ricorrendone la fattispecie;
- non è in dissesto;
- l'Ente non ha mai rilevato disavanzi per cui non si è reso necessario attuare programmi di recupero;
- l'Ente non è stato interessato dall'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018, non avendo tra i propri residui i residui tributari per gli anni 2000/20210;
- non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come rappresentato nella tabella seguente:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	115 163,67	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>115 163,67</b>	<b>0,00</b>

- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio e/o passività potenziali eccezione fatta per l'area amministrativa il cui responsabile, a seguito di una attenta ricognizione delle cause in corso, ha stimato il rischio di soccombenza per ciascuna lite e ha valutato le passività potenziali probabili in complessivi € 1.780.00,00. In merito si precisa che di ogni area sono state acquisite le relative attestazioni prodotte dai responsabili di servizio.
- che l'Ente, pur non essendo in dissesto né strutturalmente deficitario, ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima delle spese dei servizi a domanda individuale come di seguito rappresentati:

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>entrate</b>	<b>spese</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	85 069,93	129 923,73	-44 853,80	65,48%	69,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>85 069,93</b>	<b>129 923,73</b>	<b>-44 853,80</b>	<b>65,48%</b>	<b>69,00%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

#### 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	5 273 991,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5 273 991,86

Si dà atto che nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4 065 965,57	4 545 933,30	5 273 991,86
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	1 248 039,77	1 220 457,16	1 977 688,55

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1 248 039,77	1 220 457,16
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	
Fondi vincolati all'1.1	=	1 248 039,77	1 220 457,16
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	796 608,60	1 653 915,91
Decrementi per pagamenti vincolati	-	824 191,21	896 684,52
Fondi vincolati al 31.12	=	1 220 457,16	1 977 688,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1 220 457,16	1 977 688,55

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono risultano segnalati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso della gestione 2018 **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria pertanto non risulta alcuna anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018.

La situazione di anticipazione di cassa nell'ultimo triennio presenta le seguenti risultanze:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

**1. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.545.933,30			4.545.933,30
Entrate Titolo 1.00	+	2.063.566,26	1.143.512,27	432.229,87	1.575.742,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	7.653.880,49	4.550.994,32	1.016.304,28	5.567.298,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	855.839,98	148.873,72	134.105,32	282.979,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>10.573.286,73</b>	<b>5.843.380,31</b>	<b>1.582.639,47</b>	<b>7.426.019,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.566.301,39	6.350.634,05	995.410,76	7.346.044,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	9.255,00	9.254,77	0,00	9.254,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e r/finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>12.575.556,39</b>	<b>6.359.888,82</b>	<b>995.410,76</b>	<b>7.355.299,58</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-2.002.269,66</b>	<b>-516.508,51</b>	<b>587.228,71</b>	<b>70.720,20</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)	+	90.000,00	49.277,19	0,00	49.277,19
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.912.269,66</b>	<b>-467.231,32</b>	<b>587.228,71</b>	<b>119.997,39</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.408.462,44	1.275.785,64	47.251,75	1.323.037,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>=</b>	<b>3.408.462,44</b>	<b>1.275.785,64</b>	<b>47.251,75</b>	<b>1.323.037,39</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>3.408.462,44</b>	<b>1.275.785,64</b>	<b>47.251,75</b>	<b>1.323.037,39</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.425.599,71	600.388,65	93.458,08	693.846,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>3.425.599,71</b>	<b>600.388,65</b>	<b>93.458,08</b>	<b>693.846,73</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>3.425.599,71</b>	<b>600.388,65</b>	<b>93.458,08</b>	<b>693.846,73</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-107.137,27</b>	<b>626.119,80</b>	<b>-46.206,33</b>	<b>579.913,47</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.963.200,00	834.096,73	938,95	835.035,68
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.096.780,64	762.095,98	44.792,00	806.887,98
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>2.392.945,73</b>	<b>230.889,23</b>	<b>497.169,33</b>	<b>5.273.991,86</b>



## Tempestività pagamenti

Premesso che l'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa,

si dà atto che l'ente **non risulta aver adottato specifico regolamento, e/o procedure, tuttavia sulla base di atti di indirizzo ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.865.134.01 ( inteso come differenza tra accertamenti ed impegni di competenza) e tenuto conto dell'evoluzione del FPV e del saldo della gestione residui come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
Accertamenti di competenza	11 034 099,53	
Impegni di competenza	9 177 965,52	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA *</b>		<b>1 856 134,01</b>
*differenza tra accertamenti e impegni 2018		

## Evoluzione del FPV anno 2018

<b>Evoluzion FPV</b>		
FPV in entrata di parte corrente all'01/01/2018	1 033 060,07	
FPV in entrata di parte capitale all'01/01/2018	479 309,35	
<b>Totale FPV all'01/01/2018</b>		<b>1 512 369,42</b>
FPV in uscita di parte corrente al 31/12/2018	589 700,74	
FPV in uscita di parte capitale al 31/12/2018	2 071 382,69	
<b>Totale FPV al 31/12/2018</b>		<b>2 661 083,43</b>
<b>SALDO FPV al 31/12/2018</b>		<b>- 1 148 714,01</b>

## Risultato della gestione residui anno 2018

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5 792,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	107 240,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	8 606,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-92 841,51</b>

Risulta riconciliato il risultato della gestione di competenza con il risultato di amministrazione come riportato nella tabella seguente:

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

<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1 856 134,01
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1 512 369,42
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2 661 083,43
<b>SALDO FPV</b>	-1 148 714,01
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5 792,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	107 240,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	8 606,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-92 841,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1 856 134,01
<b>SALDO FPV</b>	-1 148 714,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-92 841,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	850 737,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5 239 015,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>6 704 332,10</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

#### 1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1 596 802,15	1 647 354,67	1 143 512,27	69,42
<b>Titolo II</b>	7 264 980,63	6 153 017,56	4 550 994,32	73,96
<b>Titolo III</b>	397 601,00	310 707,16	148 873,72	47,91
<b>Titolo IV</b>	2 193 871,11	2 083 493,05	1 275 785,64	61,23
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni di spesa finali e dei relativi pagamenti emerge che:

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali**

Spesa	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	pagamenti/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	10 463 926,60	7 357 527,18	6 350 634,05	86,31
<b>Titolo II</b>	3 343 180,46	791 656,48	600 388,65	75,84
<b>Titolo IV</b>	9 255,00	9 254,77	9 254,77	100,00

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4 545 933,30	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1 033 060,07
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8 111 079,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7 537 527,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		589 700,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 9 254,77
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1 007 656,77</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		90 737,75 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		49 277,19 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>1 147 671,71</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		760 000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		479 309,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2 083 493,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		49 277,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		791 656,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2 071 382,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>410 486,04</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1 558 157,75</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.147.671,71</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	90.737,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.056.933,96</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

Premesso che 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:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	1.033.060,07	589.700,74
FPV di parte capitale	479.309,35	2.071.382,69
FPV per partite finanziarie	0.00	0.00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>		<b>1 113 355,80</b>	<b>872 134,59</b>	<b>1 033 060,07</b>	589 700,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		878 078,71	225 973,50	575 666,79	332 868,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		98 429,51	107 621,70	94 040,95	99 395,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		136 847,58	538 539,39	345 263,33	132 259,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				18 089,00	25 177,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				-	

(\*)

solo per gli enti sperimentatori

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 331 700,28	€ 298 595,45	€ 479 309,35	€ 2 071 382,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 130 513,68	€ 199 053,16	€ 478 280,79	€ 2 051 741,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 201 186,60	€ 99 542,29	€ 1 028,56	€ 19 641,49

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 6.704.332,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4 545 933,30
RISCOSSIONI	(+)	1 630 830,17	7 953 262,68	9 584 092,85
PAGAMENTI	(-)	1 133 660,84	7 722 373,45	8 856 034,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5 273 991,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5 273 991,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	2 581 462,37	3 080 836,85	5 662 299,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	115 283,48	1 455 592,07	1 570 875,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			589 700,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2 071 382,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6 704 332,10</b>

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>5.808.440,04</b>	<b>6.089.753,61</b>	<b>6.704.332,10</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	1.101.486,57	1.266.448,94	3.170.329,94
b) Parte vincolata	798.797,45	760.529,42	1.538.599,54
c) Parte destinata a investimenti	699.141,44	677.786,05	103.167,37
e) Parte disponibile (+/-) *	3.209.014,58	3.384.989,20	1.892.235,35

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

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli invest.
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es.lago	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	83.000,00	83.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	12.287,75		0,00	0,00	12.287,75					0,00
Utilizzo parte vincolata	78.450,00					0,00	0,00	0,00	78.450,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	677.000,00									677.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>850.737,75</b>	<b>83.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.287,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.450,00</b>	<b>677.000,00</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 29.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti determinati a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 35 del 10.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4 313 740,43	1 630 830,17	2 581 462,37	- 101 447,89
Residui passivi	1 257 550,70	1 133 660,84	115 283,48	- 8 606,38

La variazione dei residui attivi per complessivi € 101.447,89 nasce dalla compensazione tra maggiori residui accertati e minori residui:

- minori residui attivi € 107.240,28;
- maggiori residui attivi € 5.792,39.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.186,42	2.622,73
Gestione corrente vincolata	43.965,61	1.725,37
Gestione in conto capitale vincolata	56.025,73	3.820,28
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	4.062,52	438,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>107.240,28</b>	<b>8.606,38</b>



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

titoli	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	94.264,47	85.088,83	125.923,73	121.865,86	131.182,86	153.168,79	503.842,40	1.215.336,94
2					10.447,65	84.285,77	1.602.023,24	1.696.756,66
3	7.456,95	250.513,21	185.890,01	5.016,16	14.151,07	22.831,29	161.833,44	647.692,13
4	75.026,09	35.448,00		2.753,91	933.308,57	235.461,81	807.707,41	2.089.705,79
5								0,00
6								0,00
7								0,00
9	2.040,76	684,36	478,22	4.174,00			5.430,36	12.807,70
<b>Tot.</b>	<b>178.788,27</b>	<b>371.734,40</b>	<b>312.291,96</b>	<b>133.809,93</b>	<b>1.089.090,15</b>	<b>495.747,66</b>	<b>3.080.836,85</b>	<b>5.662.299,22</b>

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
<b>IMU</b>	Residui iniziali	6.333,59			8.811,15	63.790,20		78.934,94	15.019,54
	Riscosso c/residui al 31.12	125,20			0,00	63.790,20		63.915,40	
	Percentuale di riscossione	1,98			0,00	100,00		15.019,54	
<b>Tarex - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	281.640,62	127.438,73	123.445,86	128.237,71	382.156,88		1.042.919,80	407.581,10
	Riscosso c/residui al 31.12	108.495,71	1.515,00	1.580,00	5.866,00	238.776,12		356.232,83	
	Percentuale di riscossione	38,52	1,19	1,28	4,57	62,48		686.686,97	
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali							0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12							0,00	
	Percentuale di riscossione							0,00	
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	251.724,87	185.890,01	5.016,16	15.186,07	33.134,22		490.951,33	456.075,15
	Riscosso c/residui al 31.12	1.211,66			1.035,00	10.302,93		12.549,59	
	Percentuale di riscossione	0,48	0,00	0,00	6,82	31,09		478.401,74	
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali							0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12							0,00	
	Percentuale di riscossione							0,00	
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali			430,53	1.490,71	23.774,42		25.695,66	24.723,78
	Riscosso c/residui al 31.12			0,00	0,00	971,88		971,88	
	Percentuale di riscossione			0,00	0,00	4,09		24.723,78	
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali							0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12							0,00	
	Percentuale di riscossione							0,00	

[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Circa l'automatico annullamento, ai sensi dell'art.4 del D.L. 119/2018, dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni),- risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, si dà atto che non ricorre la fattispecie.

dettagliati:

## VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1				200,00			1.186.893,13	1.187.093,13
Titolo 2						2.239,57	191.267,83	193.507,40
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	15.193,19	1.553,45	3.314,32	3.411,82	2.503,25	86.867,88	77.431,11	190.275,02
<b>Totale</b>	<b>15.193,19</b>	<b>1.553,45</b>	<b>3.314,32</b>	<b>3.611,82</b>	<b>2.503,25</b>	<b>89.107,45</b>	<b>1.455.592,07</b>	<b>1.570.875,55</b>

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo semplificato** (per il quale, secondo il rif. Principio contabile 4/2, l'anno 2018 rappresenta ultimo esercizio di applicazione) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2018	+	1.241.286,57
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	143.300,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>1.384.586,57</b>

L'ente ha comunque provveduto al calcolo del FCDE anche secondo il metodo ordinario ossia applicando la media semplice; in applicazione di tale metodo il FCDE viene stimato in € **1.111.638,47**.

In applicazione del principio della prudenza l'Ente ha accantonato dall'avanzo di amministrazione anno 2018 € **1.384.586,57** al FCDE pari alla stima ottenuta con il metodo semplificato.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

L'Ente ha proceduto ad una ricognizione di tutte le cause in corso stimando per ciascuna lite il relativo rischio in caso di soccombenza., complessivamente il rischio di soccombenza è stato stimato in € 1.780.000,00 come da attestazione rilasciata dal responsabile dell'area amministrativa.

In regione di quanto sopra il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.780.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo perdite organismi partecipati

Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente detiene partecipazioni nei seguenti Organismi:

- Abbanoa Spa (quota di partecipazione al Capitale sociale minoritaria e inferiori all'1% ), la quale rileva nel bilancio 2017 (ultimo approvato) un risultato d'esercizio positivo;
- Egas che rileva nel bilancio 2017 (ultimo approvato) un risultato d'esercizio positivo;

## 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)	4 162,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1 581,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5 743,37</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 che risultano **essere** equivalenti nella somma di € 839.527,09.

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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1 598 170,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4 690 215,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	256 025,24	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>6 544 410,80</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL' ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>654 441,08</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>482,51</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>653 958,57</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>482,51</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100</b>		<b>0,737%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	11.036,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	9.254,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	1.781,85

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	136 216,19	60 279,65	11 036,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-75 936,54	-49 243,03	-9 254,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>60 279,65</b>	<b>11 036,62</b>	<b>1 781,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6 750,00	6 760,00	6 810,00
Debito medio per abitante	8,93	1,63	0,26

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	6.859,94	2.976,57	482,51
Quota capitale	75.936,54	49.243,03	9.254,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>82.796,48</b>	<b>52.219,60</b>	<b>9.737,28</b>

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 né ha mai posto in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 né ha mai posto in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 29.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

L'Organo di Revisione ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati di saldo di finanza pubblica non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione; in particolare essi presentano un miglioramento rispetto al Saldo finanza pubblica trasmesso entro marzo 2019;

In merito si invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione a rettifica della precedente.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	-	-	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6 466,51	439,99	-	6 026,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	6 466,51	439,99	-	6 026,52

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

35081,02	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	35.081,02	
Residui riscossi nel 2018	130,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	34.950,45	99,63%
Residui della competenza	6.026,52	
Residui totali	40.976,97	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>40.976,97</b>	100,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 295.000,00 sono **umentate** di Euro 3.304,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	63.790,20	
Residui riscossi nel 2018	63.790,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	29.519,99	
Residui totali	29.519,99	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Si dà atto che le somme rimaste a residuo al 31.12.2018 risultano rimosse prima della predisposizione del rendiconto 2018.

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 67.000,00 sono **umentate** di Euro 1.308,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	11.509,17	
Residui riscossi nel 2018	11.509,17	
maggiori residui accertati	-5.691,31	
Residui al 31/12/2018	5.691,31	49,45%
Residui della competenza	1.751,31	
Residui totali	7.442,62	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si dà atto che i residui al 31.12.2018 risultano incassati in tesoreria prima della predisposizione del rendiconto 2018.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 732.261,77 sono **diminuite** di Euro 2.708,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.022.983,52	
Residui riscossi nel 2018	356.227,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	666.756,06	65,18%
Residui della competenza	372.048,71	
Residui totali	1.038.804,77	
FCDE al 31/12/2018	392.447,86	37,78%

In merito si precisa che i residui dalla competenza si riferiscono alle due rate del in scadenza al 31/03/2019 di cui

alla data della presente relazione risultano incassati e riversati nella casse dell'Ente 196.068,91, pertanto se si tiene conto delle somme incassate nel corso del 2019 la percentuale di accantonamento al FCDE risulta del 47%.

## **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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	132.172,91	180.014,61	189.692,68
Riscossione	127.472,48	154.848,91	170.182,27

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	0,00%
<b>2017</b>	69 877,82	38,82%
<b>2018</b>	49 277,19	25,98%

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

Il servizio di polizia municipale è in capo all'Unione dei comuni del Parteolla e del Basso Campidano. Fino all'anno 2006 il 50% del gettito complessivo veniva trasferito dall'Unione ai Comuni. A partire dall'anno 2007 tutti i proventi per sanzioni amministrative da codice della strada rimangono in capo all'Unione che provvederà alla loro destinazione in conformità a quanto previsto dall' articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 40.377,12 sono **umentate** di Euro 1.025,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	494.111,65	
Residui riscossi nel 2018	12.549,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.160,32	
<b>Residui al 31/12/2018</b>	<b>478.401,74</b>	<b>96,82%</b>
Residui della competenza	32.060,81	
<b>Residui totali</b>	<b>510.462,55</b>	
FCDE al 31/12/2018	472.302,35	92,52%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	943.774,01	1.187.666,19	243.892,18
102	imposte e tasse a carico ente	74.256,93	88.220,64	13.963,71
103	acquisto beni e servizi	3.396.657,36	3.933.622,05	536.964,69
104	trasferimenti correnti	2.008.799,44	2.264.971,80	256.172,36
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	2.976,57	482,51	-2.494,06
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.088,58	1.912,94	824,36
110	altre spese correnti	52.627,15	60.651,05	8.023,90
<b>TOTALE</b>		<b>6.480.180,04</b>	<b>7.537.527,18</b>	1.057.347,14

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 38.943,87;
- 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 1.038.043,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Si ricorda I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 953.636,89	1.187.666,19
Spese macroaggregato 103	21.244,47	
Irap macroaggregato 102	€ 63.633,55	64.640,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: tirocini		
Altre spese: spese unione		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.038.514,91</b>	<b>1.252.306,42</b>
(-) Componenti escluse (B)		231.757,99
(-) Altre componenti escluse:		12.287,75
di cui rinnovi contrattuali		12.287,75
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.038.514,91</b>	<b>1.008.260,68</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

La componente esclusa è così formata:

- € 208.701,56 relativi a spesa personale finanziata con contributi europei;
- € 7.601,26 rimborso segretario comunale in convenzione;
- € 6.614,86 spese personale impiegato in servizio elettorali;
- € 8.840,23 diritti di rogito;
- € 12.287,75 rinnovi contrattuali.

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.

A titolo meramente indicativo si dà atto che le spese per la contrattazione integrativa non superano il 10% della spesa di personale.

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

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

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

L'organo di revisione ha quindi verificato :

## **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2018</b>	<b>sforamento</b>
studi e consulenze	0	80%		0	
Relaz.i punbb,convegni, sp. Rappr., mostre	0	80%		0	
Sponsorizzazioni	0	100%		0	
Missioni	1129,41	50%	564,705	0	
Formazione	0	50%		0	
<b>Totale</b>	<b>1129,41</b>		<b>564,705</b>	<b>0</b>	

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Non ricorre la fattispecie

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

## **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non ricorre la fattispecie.

## **Acquisto Immobili**

Non ricorre la fattispecie.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Si dà atto che l'Ente detiene partecipazioni nei seguenti Organismi:

- Abbanoa Spa , ( quota di partecipazione 0,0344936% del c.s.) che chiude il bilancio d'esercizio al 31.12.2017 in utile;
- Egas ( quota di partecipazione 0,0030956,% del c.s.) che chiude il bilancio d'esercizio al 31.12.2017 in utile.

Dal confronto della documentazione pubblicata nei siti delle partecipate con la contabilità dell'Ente risultano riconciliate le posizioni di debito e credito eccezione fatta verso Egas che attesta un debito verso il Comune di 1.497,23 non presenti nella contabilità Ente.

## **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **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 con deliberazione consiliare n. 43 del 27.12.2018 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, trasmessa in data 09.05.2019 al BDAP.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIAZIONI</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	10.126.450,97	7.672.363,64	2.454.087,33
<i>B Costi della gestione</i>	10.982.030,69	7.648.099,60	3.333.931,09
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-855.579,72</b>	<b>24.264,04</b>	<b>-879.843,76</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-855.579,72</b>	<b>24.264,04</b>	<b>-879.843,76</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-482,51	-2.976,57	2.494,06
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	425.430,98	128.005,68	297.425,30
<b>Risultato economico di esercizio ante impo:</b>	<b>-430.631,25</b>	<b>149.293,15</b>	<b>-579.924,40</b>
<b>imposte</b>	<b>93.409,30</b>	<b>76.326,07</b>	<b>17.083,23</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-524.040,55</b>	<b>72.967,08</b>	<b>-597.007,63</b>

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.

I proventi tributari comprendono gli accertamenti tributari del titolo I (€ 1.556.812,23) + i proventi del titolo IV categoria 100 (€ 196.751,49) per un totale complessivo di € 1.753.563,12.

La sommatoria delle voci di costo "acquisto di materie/beni" + "prestazioni di servizi" pari a complessivi € 4.160.668,09 corrisponde alla somma del macroaggregato 103 (€ 3.933.622,05) aumentato delle costi che per tali categorie di spesa hanno alimentato il FPV di spesa parte corrente (€ 227.046,04);

La voce di costo "i personale" pari ad € 1.263.207,88 risulta conciliata con la somma del macroaggregato 101 (€ 1.187.666,19) più il salario accessorio" che alimenta il FPV di spesa di parte corrente per complessivi € 75.541,69.

La voce di costo" trasferimenti "di € 2.546.896,15 risulta riconciliata con la voce del macroaggregato 104 più la quota del FPV di spesa parte corrente che esprime la re imputazione di impegni di spesa correnti finanziati da entrate vincolate di parte corrente di € 281.924,35.

La voce imposte e tasse è dato dalla somma del macroaggregato 102 (€ 88.220,64) più l'Irap gravante sul salario accessorio (€ 5.188,66).

I proventi straordinari sono dati da:

- permessi da costruire per la parte destinata al finanziamento della spesa corrente;

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: € 5.792,49 (maggiori accertamenti tributari) più € 8.606,38 pari ai residui passivi cancellati;
- plusvalenze patrimoniali per € 330.544,56 pari ai proventi per alienazione di aree iscritte in contabilità finanziaria per lo stesso importo;
- altri proventi straordinari di € 140.363,68 corrisponde alla valutazione, secondo il metodo del patrimonio netto, delle quote possedute in società e/o Enti partecipati, col metodo del P.N. .

Gli oneri straordinari sono dati da:

- Sopravvenienze passive, insussistenze dell'attivo di € 109.153,32 corrispondenti ai RR.PP. eliminati pari ad € 107.240,38 più € 1.912,94 di cui al macroaggregato 109 della contabilità finanziaria .

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 due esercizi sono le seguenti:

	2017	2018
<b>Quote di ammortamento beni materiali</b>	974.542,68	1.050.224,63
<b>Quote di ammortamento beni immateriali</b>	3.825,73	3.825,73

## **STATO PATRIMONIALE**

**Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti** che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro.....

### **Per tutti gli enti**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.998,09	13.823,82	- 3.825,73
Immobilizzazioni materiali	40.526.555,90	40.811.783,11	- 285.227,21
Immobilizzazioni finanziarie	140.363,68	-	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>40.676.917,67</b>	<b>40.825.606,93</b>	<b>- 289.052,94</b>
Rimanenze	1.007,49	1.907,78	- 900,29
Crediti	5.518.999,22	4.173.940,43	1.345.058,79
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	5.381.709,88	4.568.875,45	812.834,43
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.901.716,59</b>	<b>8.744.723,66</b>	<b>2.156.992,93</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>51.578.634,26</b>	<b>49.570.330,59</b>	<b>1.867.939,99</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.661.083,43</b>	<b>1.512.369,42</b>	<b>1.148.714,01</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	36.025.236,62	36.408.861,68	-383.625,06
Fondo rischi ed oneri	1.785.743,37	25.162,37	1.760.581,00
Debiti di finanziamento	1.781,85	11.036,62	-9.254,77
Debiti di funzionamento	1.119.652,35	825.075,68	294.576,67
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	0,00
Altri debiti	451.223,20	432.475,02	18.748,18
<b>Totale debiti</b>	<b>1.572.657,40</b>	<b>1.268.587,32</b>	<b>304.070,08</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>12.194.996,87</b>	<b>11.867.719,22</b>	
<b>Totale del passivo</b>	<b>51.578.634,26</b>	<b>49.570.330,59</b>	<b>1.681.026,02</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.071.382,69</b>	<b>1.512.369,42</b>	<b>559.013,27</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2018
- inventario dei beni immobili	31.12.2018
- inventario dei beni mobili	31.12.2018
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2018
Rimanenze	31.12.2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 143.300,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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 / non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	5.518.999,22
FCDE economica	(+)	143.300,00
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>5.662.299,22</b>

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

risultato e economico dell'esercizio ( A )	+ / -	importo
	-	524.040,55
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 (B)	+	140.415,49
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 A-B	-	383.625,06
variazione al patrimonio netto 2018 e 2017	-	383.625,06
<b>saldo</b>		<b>0,00</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	importo	
I	Fondo di dotazione	6.210.179,51	6.210.179,51	
II	Riserve			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	72.967,08	-	-
b	da capitale			
c	da permessi di costruire	2.568.007,85	2.427.592,36	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.698.122,73	27.698.122,73	
e	altre riserve indisponibili			
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 524.040,55	72.967,08	
	<b>totale</b>	36.025.236,62	36.408.861,68	
	<b>variazione P.N.</b>		- <b>383.625,06</b>	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve ( da utile esercizio precedente)	72.967,08
portata a nuovo	451.073,47
<b>Totale</b>	<b>524.040,55</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	1 780 000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili( fine mandato sindaco)	5 743,37
<b>totale</b>	<b>1 785 743,37</b>

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**).

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

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

Debiti	(+)	1.572.657,40
Debiti da finanziamento	(-)	1.781,85
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
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>		
quadratura		1.570.875,55
* 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.

Tra i risconti di € 1.1605.296,13 sono rilevate concessioni pluriennali e contributi agli investimenti riferiti alle quote di contributi la cui competenza economica è rinviata agli esercizi futuri.

I residui di € 589.700,74 comprendono le quote di costo maturate al 31/12/2018 2018 e che hanno alimentato in contabilità finanziaria il FPV di spesa di parte corrente.

## **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
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Tortoli, 24/06/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO CARMELA BONAMICI