

# COMUNE DI SUELLI

Provincia del SUD SARDEGNA

## Relazione del Revisore

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

# Anno 2018

IL REVISORE

CHRISTIAN FLORIS



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
CONTO ECONOMICO .....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI .....	35

# Comune di Suelli

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore 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 del Revisore degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### presenta

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

Cagliari, lì 28.5.2019

Il Revisore

Christian Floris



The image shows a handwritten signature in blue ink that reads "Christian Floris". To the right of the signature is a circular official stamp in blue ink. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "CAGLIARI" at the bottom. In the center of the stamp, there is a smaller circle with the text "DOTT. Christian Floris".

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Christian Floris, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30.6.2018;

- ◆ ricevuta via pec in data 21.5.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 42 del 19.4.2019, 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

### 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, così come previste anche dal principio di vigilanza e controllo del Revisore degli Enti Locali n. 1 del febbraio 2019, elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;
- ◆ 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:

ATTO	DATA ATTO
500	31/12/2017
Riaccertamento parziale	31/12/2017
15	01/03/2018
17	12/03/2018
29	23/03/2018
13	30/05/2018
42	30/05/2018
50	30/06/2018
51	30/06/2018
72	19/09/2018
77	10/10/2018
86	05/11/2018
90	13/11/2018
29 assestamento	28/11/2018
95	12/12/2018
Riaccertamento parziale	31/12/2018
Riaccertamento ordinario	31/12/2018

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Suelli registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1127 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto Il Revisore 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);

-che la suddivisione delle quote dell'avanzo vincolato segue la presente ripartizione:

- a) euro 291.879,38 di avanzo vincolato;
- b) euro 85.564,27 di quota per il finanziamento delle spese d'investimento;
- c) euro 19.652,50 di quota accantonata (comprendente il fondo svalutazione crediti, il fondo rinnovo contratti e l'indennità di fine mandato del sindaco);
- d) euro 193.937,78 di parte disponibile.

e con applicazione di una quota di avanzo a spese per investimento di euro 10.000, così come da successiva delibera consiliare del 20.11.2018.

- 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 della Trexenta;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché non sussistono posizioni debitorie di questo tipo;
- purtuttavia nella relazione al rendiconto, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, **sono stati segnalati** debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.700 il cui riconoscimento e finanziamento avverrà in sede di approvazione del rendiconto stesso;
- sull'ultimo punto, l'Ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se questo risulta capiente;
- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

Il Revisore, 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	782.900,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	782.900,97

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 333.418,75	€ 362.255,65	€ 782.900,97
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 213.690,03

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -		€ 362.255,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 216.545,79	€ 6.478,47	€ 223.024,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.200.591,02	€ 127.497,84	€ 1.328.088,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 62.594,76	€ 11.150,66	€ 73.745,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.479.731,57	€ 145.126,97	€ 1.624.858,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 989.541,60	€ 236.364,62	€ 1.225.906,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 75.628,82	€ -	€ 75.628,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 75.628,82	€ -	€ 75.628,82
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 1.065.170,42	€ 236.364,62	€ 1.301.535,04
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 414.561,15	-€ 91.237,65	€ 323.323,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 414.561,15	-€ 91.237,65	€ 323.323,50
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 143.911,94	€ 107.380,46	€ 251.292,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ 3.494,28	€ 3.494,28
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 143.911,94	€ 110.874,74	€ 254.786,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	€ 143.911,94	€ 110.874,74	€ 254.786,68
Spese Titolo 2.00	+	€ 96.809,57	€ 65.920,59	€ 162.730,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 96.809,57	€ 65.920,59	€ 162.730,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 96.809,57	€ 65.920,59	€ 162.730,16
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 47.102,37	€ 44.954,15	€ 92.056,52
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 163.999,96	€ 9.535,30	€ 173.535,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 168.269,96	€ -	€ 168.269,96
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 457.393,52	-€ 36.748,20	€ 782.900,97

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In particolare:

- i termini di pagamento (previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002) sono pari a 30 giorni;
- la media ponderata della tempistica dei pagamenti è pari a -24 giorni.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro **418.210,70** come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				362.255,65
RISCOSSIONI	(+)	265.537,01	1.787.643,47	2.053.180,48
PAGAMENTI	(-)	302.285,21	1.330.249,95	1.632.535,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			782.900,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			782.900,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	398.669,03	29.186,55	427.855,58
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.021,36	395.640,85	452.662,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			149.815,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			190.067,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>418.210,70</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

### Analisi entrate correnti – titolo 1

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	55.000,00	63.000,00	114,55	70.807,84	112,39	70.807,84	0,00
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	4.942,09	0,00	4.942,09	100,00	4.942,09	0,00
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	4.838,86	0,00	3.674,51	75,94	3.674,51	0,00
1	101	52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.500,00	4.086,37	163,45	3.080,43	75,38	3.080,43	0,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle affissioni	1.196,00	1.196,00	100,00	33,99	2,84	33,99	0,00
1	101	61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.430,30	5.430,30	100,00	5.430,30	100,00	5.430,30	0,00
1	101	76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	10.000,00	15.000,00	150,00	13.993,45	93,29	13.993,45	0,00
1	101	97	Altre accise n.a.c.	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1	Fondi perequativi dallo Stato	100.000,00	109.000,00	109,00	114.583,18	105,12	114.583,18	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>174.226,30</b>	<b>207.593,62</b>	<b>1,19</b>	<b>216.545,79</b>	<b>1,04</b>	<b>216.545,79</b>	<b>0,00</b>

## Analisi entrate correnti – titolo 2

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	32.056,69	47.056,69	146,79	36.144,60	76,81	36.144,60	0,00
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.094.286,73	1.436.189,80	131,24	1.186.704,80	82,63	1.164.446,42	22.258,38
			<b>TOTALE</b>	<b>1.126.343,42</b>	<b>1.483.246,49</b>	<b>1,32</b>	<b>1.222.849,40</b>	<b>0,82</b>	<b>1.200.591,02</b>	<b>22.258,38</b>

## Analisi entrate correnti – titolo 3

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	161.844,26	164.844,26	101,85	36.486,48	22,13	36.486,48	0,00
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.300,00	26.300,00	100,00	22.673,74	86,21	22.673,74	0,00
3	300	3	Altri interessi attivi	50,00	50,00	100,00	0,01	0,02	0,01	0,00
3	500	2	Rimborsi in entrata	20.000,00	20.000,00	100,00	3.434,53	17,17	3.434,53	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>208.194,26</b>	<b>211.194,26</b>	<b>1,01</b>	<b>62.594,76</b>	<b>0,30</b>	<b>62.594,76</b>	<b>0,00</b>

Nel 2018, Il Revisore, 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.

Sul valore di alcune percentuali di realizzo il Revisore ha richiesto chiarimenti al Servizio Finanziario, in particolare sulle voci "entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi" e "rimborsi in entrata". Su tali voci, si entrerà più in dettaglio successivamente.

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

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO per BILANCIO DI PREVISIONE - Parte Corrente**

		Comp. Anno 2018	Comp. Anno 2019	Comp. Anno 2020
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO				
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		333.418,75		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.508.763,98	1.508.763,98	1.508.763,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.430.269,46	1.423.740,85	1.425.772,59
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.040,66	1.224,30	1.224,30
Altri				
E) Spese trasferimenti in Titolo 2.04 - conto capitale	(-)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
F) Spese Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari Titolo 4.00 - obbligazionari	(-)	75.628,82	78.705,81	60.258,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>365,70</b>	<b>3.817,32</b>	<b>20.233,21</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TUEL				

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-</b>		<b>365,70</b>	<b>3.817,32</b>	<b>20.233,21</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO per BILANCIO DI PREVISIONE - Parte Capitale**

		Comp. Anno 2018	Comp. Anno 2019	Comp. Anno 2020
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	85.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti					
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		37.865,70	41.317,32	57.733,21
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>84.634,30</b>	<b>-3.817,32</b>	<b>-20.233,21</b>

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

Il Revisore 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 re-imputazione 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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 72.280,37	€ 149.815,93
FPV di parte capitale	€ 68.823,34	€ 190.067,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio presenta la seguente suddivisione:

- Risultato d'amministrazione (A): € 418.210,70
- Composizione del risultato d'amministrazione**
- Parte accantonata (B): € 35.559,70
  - Parte vincolata (C): € 231.559,73
  - Parte destinata agli investimenti (D): € 6.688,66
  - Parte disponibile (E = A - B - C - D): € 144.402,61

### Fondo pluriennale vincolato

Il Revisore 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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della

fonte di finanziamento.

### **Fondo rinnovo contratti e debiti fuori bilancio**

Sono stati accantonati fondi per 7.500 euro.

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio al 31.12.2018. Tuttavia, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per 10.700 euro.

### **Fondo crediti dubbia esigibilità**

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3, circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato, in base al medesimo principio contabile, applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la % media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi.

Lo stanziamento di 8.162,93 euro effettuato nel fondo al 31.12.2018 appare congruo ed è calcolato sulla gestione dei residui attivi derivanti da tributi Tares/Tari.

### **Fondo fine mandato sindaco**

Sempre all'interno della parte accantonata del risultato d'amministrazione, è stato costituito un fondo di fine mandato sindaco pari a 4.896,77 euro

### **Fondo rischi e contenzioso**

Risulta costituito un fondo rischi e contenzioso per 15.000 euro.

In relazione della quota di oneri da accantonare in merito, peraltro in linea con le linee guida e le sentenze della Corte dei Conti in merito alla corretta contabilizzazione delle voci di bilancio, scaturisce anche dalla relazione al bilancio di previsione per il periodo 2019-2021, nella quale il Revisore raccomandava di vincolare una parte del presunto avanzo di amministrazione (ora effettivo) alla previsione di eventuali spese legali, correlate in particolar modo al contenzioso su cui il TAR Sadegna si è espresso, pronunciando la sentenza n. 75/2019.

Sul punto, si raccomanda di monitorare in modo accurato l'evolversi della vertenza, al fine di adeguare detto fondo, qualora ne ricorressero le condizioni e i presupposti di legge.

## 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. 42 del 5.4.2019, munito del parere del Revisore.

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, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 5.4.2019, presenta seguente situazione:

**TABELLA GESTIONE RESIDUI - ANNO 2018**

Gestione dei residui	Importo parziale	Importo totale
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.949,65	
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.531,40	
<b>Saldo Gestione Residui</b>		<b>20.581,75</b>
<b>Riepilogo</b>		
Saldo gestione corrente	19.659,19	
Saldo gestione capitale	182,95	
Saldo gestione partite di giro	739,61	
<b>Saldo totale</b>		<b>20.581,75</b>

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2018**

Residui	2013 E ANNI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	0,00	0,00	64.768,62	49.087,60	3.809,95	0,00	117.666,17
di cui Tarsu/Tari	0,00	0,00	64.768,62	49.087,60	3.809,95	0,00	117.664,00
di cui F.S.R o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	2.783,71	0,00	0,00	0,00	0,00	22.258,38	25.042,09

di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf.	2.783,71	0,00	0,00	0,00	0,00	22.258,38	25.041,00
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	5.324,09	5.000,00	0,00	10.324,09
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	2.783,71	0,00	64.768,62	54.411,69	8.809,95	22.258,38	153.032,35
TITOLO IV	419,40	0,00	115.743,68	0,00	10.538,62	2.658,17	129.359,87
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	10.538,62	0,00	10.538,00
di cui TRASF. REG. CAP	419,40	0,00	34.289,96	0,00	0,00	0,00	34.708,00
Tot. Parte capitale	419,40	0,00	115.743,68	0,00	10.538,62	2.658,17	129.359,87
TITOLO VI	0,00	0,00	131.111,07	0,00	0,00	0,00	131.111,07
TITOLO IX	4.957,29	1.257,55	0,00	0,00	3.867,45	4.270,00	14.352,29
<b>TOTALE</b>	<b>8.160,40</b>	<b>1.257,55</b>	<b>311.623,37</b>	<b>54.411,69</b>	<b>23.216,02</b>	<b>29.186,55</b>	<b>427.855,58</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	3.444,00	2.823,96	3.766,00	871,00	34.453,79	334.963,34	380.322,09
TITOLO II	2.119,11	0,00	7.687,03	0,00	1.289,22	60.677,51	71.772,87
TITOLO VII	64,00	102,60	104,00	245,00	51,65	0,00	567,25
<b>TOTALE</b>	<b>5.627,11</b>	<b>2.926,56</b>	<b>11.557,03</b>	<b>1.116,00</b>	<b>35.794,66</b>	<b>395.640,85</b>	<b>452.662,21</b>

Il Revisore 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.

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

Il Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato; ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE, in virtù del rilevante ammontare di residui attivi, derivante principalmente da importi accertati e non riscossi di imposte Tarsu e Tari con riferimento alle annualità 2015 e 2016 per complessivi 117.644 euro.

Come già richiamato, sul punto, il Revisore ha richiesto chiarimenti al Servizio Finanziario: il Comune sta attivando le procedure di recupero di annualità pregresse (anni 2013 e 2014); la percentuale di evasione si attesta intorno al 30%, ma allo stesso tempo bisogna tenere conto di un contenzioso tributario che ha visto prevalere il Comune in primo grado; considerando questo fatto, la percentuale d'evasione scende al 15%.

Sempre nel merito, si tenga presente che l'art. 4 del DL 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 euro con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

Il Revisore ha verificato l'esistenza delle attestazioni di congruità del FCDE.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Inoltre, 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:

### Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	0,54%	0,27%

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

Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	653.704,40	551.034,26
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	102.670,14	75.628,83
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
<b>Totale fine anno</b>	<b>551.034,26</b>	<b>475.405,43</b>

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Nel corso del 2018, l'Ente non ha operato rinegoziazione di mutui.

### Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2017	2018
Quota capitale	102.670,14	75.628,83
Oneri finanziari	22.679,06	18.347,42

Totale fine anno		125.349,20	93.976,25
------------------	--	------------	-----------

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

## Strumenti di finanza derivata

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

### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

Il Revisore ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

### ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Come già ricordato nelle premesse, il Comune non ha provveduto nel corso dell'esercizio 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio. La situazione dell'ultimo triennio è la seguente:

	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		2.544,87	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	0,00	2.544,87	0,00

Tuttavia, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.700.

Nello specifico, si tratta del pignoramento di uno stato avanzamento lavori, al quale sono stati aggiunti oneri per spese legali pari a 3.538,65 euro.

Il Revisore apprende dal Servizio Finanziario che è in corso di preparazione la proposta di riconoscimento del debito, da approvare nella stessa seduta di approvazione del rendiconto.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, Il Revisore, 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:

#### Analisi entrate correnti - Titolo 1 Entrate Tributarie

Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	55.000,00	63.000,00	114,55	70.807,84	112,39	70.807,84	0,00
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	4.942,09	0,00	4.942,09	100,00	4.942,09	0,00
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	4.838,86	0,00	3.674,51	75,94	3.674,51	0,00
1	101	52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.500,00	4.086,37	163,45	3.080,43	75,38	3.080,43	0,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle affissioni	1.196,00	1.196,00	100,00	33,99	2,84	33,99	0,00
1	101	61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.430,30	5.430,30	100,00	5.430,30	100,00	5.430,30	0,00

1	101	76	Tassa sui servizi comunali (TASI)	10.000,00	15.000,00	150,00	13.993,45	93,29	13.993,45	0,00
1	101	97	Altre accise n.a.c.	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1	Fondi perequativi dallo Stato	100.000,00	109.000,00	109,00	114.583,18	105,12	114.583,18	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>174.226,30</b>	<b>207.593,62</b>	<b>1,19</b>	<b>216.545,79</b>	<b>1,04</b>	<b>216.545,79</b>	<b>0,00</b>

### Analisi entrate correnti - Titolo 2 Entrate da Trasferimenti

Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	32.056,69	47.056,69	146,79	36.144,60	76,81	36.144,60	0,00
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.094.286,73	1.436.189,80	131,24	1.186.704,80	82,63	1.164.446,42	22.258,38
			<b>TOTALE</b>	<b>1.126.343,42</b>	<b>1.483.246,49</b>	<b>1,32</b>	<b>1.222.849,40</b>	<b>0,82</b>	<b>1.200.591,02</b>	<b>22.258,38</b>

### Analisi entrate correnti - Titolo 3 Entrate extra-tributarie

Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	161.844,26	164.844,26	101,85	36.486,48	22,13	36.486,48	0,00
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione	26.300,00	26.300,00	100,00	22.673,74	86,21	22.673,74	0,00

			dei beni							
3	300	3	Altri interessi attivi	50,00	50,00	100,00	0,01	0,02	0,01	0,00
3	500	2	Rimborsi in entrata	20.000,00	20.000,00	100,00	3.434,53	17,17	3.434,53	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>208.194,26</b>	<b>211.194,26</b>	<b>1,01</b>	<b>62.594,76</b>	<b>0,30</b>	<b>62.594,76</b>	<b>0,00</b>

A commento dell'ultima tabella, si specifica che il Comune non eroga servizi a pagamento. Gli introiti sono quelli previsti al titolo terzo, in misura tale da coprire anche attivazioni eventuali di servizi a domanda individuale.

### Permessi di costruzione e contributi per investimenti

Il dettaglio delle entrate è il seguente:

#### **Analisi entrate in conto capitale - Titolo 4 - Anno 2018**

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
4	200	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	5.085.650,44	0,00	130.641,96	2,57	130.641,96	0,00
4	200	2	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	29.958,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	300	12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	94.293,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	400	1	Alienazione di beni materiali	10.000,00	10.000,00	100,00	10.000,00	100,00	7.341,83	2.658,17
4	500	1	Permessi da costruire	25.000,00	25.000,00	100,00	5.928,15	23,71	5.928,15	0,00
			<b>TOTALE</b>	<b>35.000,00</b>	<b>5.244.902,16</b>	<b>149,85</b>	<b>146.570,11</b>	<b>0,03</b>	<b>143.911,94</b>	<b>2.658,17</b>

#### **ANALISI PERMESSI A COSTRUIRE - ANNO 2018**

Voce	2016	%	2017	%	2018	%
------	------	---	------	---	------	---

Quota per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota per spese capitali	6.061,47	100,00	9.335,40	100,00	5.928,15	100,00
TOTALE	6.061,47	0,00	9.335,40	0,00	5.928,15	0,00

### Analisi entra te in conto capitale - Titolo 5 Riduzione Attività Finanziaria - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Analisi entrate in conto capitale - Titolo 6 Accensione Mutui - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
6	300	1	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Spese correnti

Le spese correnti sono state riclassificate per macroaggregati e il loro andamento nel corso del 2018 è stato il seguente:

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1 Redditi da lavoro dipendente	515.196,62	488.353,10	386.356,62	0,00	101.996,48	0,00
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	35.533,69	34.863,87	34.745,89	0,00	117,98	0,00
3 Acquisto di beni e servizi	461.730,00	506.778,15	361.228,57	668,44	145.549,58	668,44
4 Trasferimenti correnti	350.054,53	724.642,14	515.227,94	49.226,15	209.414,20	45.634,72
7 Interessi passivi	18.347,42	18.347,42	18.347,41	0,00	0,01	0,00
9 Rimborsi e poste correttive delle	11.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00

	entrate						
10	Altre spese correnti	38.407,20	166.223,13	8.598,51	0,00	157.624,62	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.430.269,46</b>	<b>1.947.207,81</b>	<b>1.324.504,94</b>	<b>49.894,59</b>	<b>622.702,87</b>	<b>46.303,16</b>

Il trend storico dell'ultimo triennio relativo alle spese correnti è riportato nella seguente tabella:

**RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2018**

	Descrizione	2016	2017	2018
101	redditi da lavoro dipendente	409.574,79	395.969,24	386.356,62
102	imposte e tasse a carico ente	34.603,50	32.804,66	34.745,89
103	acquisto di beni e servizi	447.962,82	382.641,74	361.228,57
104	trasferimenti correnti	223.236,55	265.596,35	515.227,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	39.257,99	22.879,06	18.347,41
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.225,70	892,60	0,00
110	altre spese correnti	13.627,50	26.120,50	8.598,51
	<b>TOTALE</b>	<b>1.170.488,85</b>	<b>1.126.904,15</b>	<b>1.324.504,94</b>

**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 e che obbligano a non superare la spesa sostenuta dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

Tali limiti non si applicano alle assunzioni di personale appartenenti alle categorie protette, per la copertura delle quote d'obbligo.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater e 562 della Legge 296/2006.

Nella tabella seguente, si dà evidenza del rispetto del limite di spesa:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		299.626,44
Spese macroaggregato 103		86.730,18
Irap macroaggregato 102		24.448,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		56.574,34
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>569.256,02</b>	<b>467.379,17</b>
(-) Componenti escluse (B)	144.331,38	56.369,18
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>424.924,64</b>	<b>411.009,99</b>

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'accordo decentrato integrativo prevede uno stanziamento di 40.767,84 euro. La percentuale di incidenza in raffronto al totale delle spese del personale dell'anno 2018 è pari al 9% ed è da ritenersi congrua.

L'analisi degli scostamenti dei redditi da lavoro dipendente suddivisa per missioni è la seguente:

Nr	Missioni	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scostamento	Scost. %
1	Servizi istituzionali generali e gestionali	322.226,96	299.626,44	- 22.600,52	-7,01
3	Ordine pubblico e sicurezza	14.281,20	15.405,94	1.124,74	7,88
5	Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	0	0	0	0

12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	59.461,08	71.324,24	11.863,16	19,95
	<b>TOTALE</b>	<b>395.969,24</b>	<b>386.356,62</b>	<b>-9.612,62</b>	<b>-2,43</b>

La percentuale di incidenza calcolata rispetto al valore totale del rendiconto 2018 (386.356,22 euro) si avvicina al 10% ed è in ogni caso da ritenersi congrua.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha effettuato nel mese di febbraio 2019 una revisione straordinaria e una ricognizione dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, da cui risulta la volontà di mantenere le partecipazioni attualmente esistenti.

### Assetto delle partecipazioni

Il Revisore prende atto che, con l'anticipo al 30 aprile dei termini per l'approvazione del rendiconto fissato in precedenza al 30 giugno, operato per effetto della L. 189/2008, il rispetto della prescrizione risulta di fatto impossibile, se non rinviando al consolidato che sarà approvato entro il 30 settembre.

In questa sede, si riporta la partecipazione del Comune nelle società e negli altri enti rientranti nel GAP e nel perimetro di consolidamento al 31 dicembre 2018, come del resto richiesto dall'art 11 del DLgs 111/2011, con l'indicazione degli indirizzi internet ai sensi dell'art. 227 del D.LGS. 267/2000.

- **Abbanoa Spa** – Codice Fiscale 02934390929 – Quota Partecipazione 0,02914271 – Esito della Rilevazione - Mantenimento senza interventi;
- **Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS)** – Codice Fiscale 02865400929 - Quota di partecipazione 0,0007207 % - l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS) non è una società partecipata bensì un Ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i Comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, non rientra nel procedimento di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100;
- **Gruppo di Azione Locale Sole Grano Terra (GAL SGT)** - Codice Fiscale 92167810925 - Quota di partecipazione 2,33% - Fondazione di partecipazione che persegue lo scopo di promuovere lo sviluppo sociale, culturale ed economico della popolazione delle regioni storiche in essa rappresentate, attraverso l'attuazione del Piano di Sviluppo Locale (PSL) - finanziato nell'ambito programmazione comunitaria e delle attività del Piano di Sviluppo Rurale (PSR) 2007-2013. Essendo tuttavia il GAL SGT una fondazione non rientra nel procedimento di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100;

- **Unione Comuni Trexenta** – Codice Fiscale 92121000928 - L'adesione all'Unione dei Comuni essendo "forma associativa" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del presente Piano.

## CONTO ECONOMICO

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che è pari a 99.491,48 euro.

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

- a) L'area dei componenti negativi della gestione presenta una crescita sensibile (+ 249.632 euro) dei trasferimenti correnti (voce 12a) e un accantonamento al fondo rischi per contenziosi di 15.000 euro (voce 16);
- b) Nell'area dei proventi e oneri straordinari (E) si registra un aumento delle sopravvenienze passive e delle insussistenze dell'attivo (108.223 euro), con una crescita degli oneri straordinari fino a 113.809 euro.

Le sopravvenienze e le insussistenze dell'attivo consistono in:

- 5.500 euro per arretrati stipendiali;
- 2.950 euro per minori residui attivi;
- 99.773 euro per la normalizzazione dei debiti in conseguenza dell'allineamento con i residui passivi.

Si evidenzia inoltre che, nelle rettifiche di valore delle attività finanziarie (area D), risultano rivalutazioni di partecipazioni per 114.509 euro: tale valore deriva dall'inserimento a patrimonio della partecipazione in Abbanoa spa, poiché il Comune ha predisposto il bilancio consolidato nell'anno 2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta in ogni caso un saldo di 215.093 euro, con un miglioramento dell'equilibrio economico di 16.284 euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Dette quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e sono pari a 222.990 euro, sostanzialmente in linea con l'esercizio 2017.

## STATO PATRIMONIALE

Nello 30% 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:

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.

Il Revisore ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai 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 crediti di dubbia esigibilità pari a euro 8.163 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

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

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

- Fondo di dotazione: 1.787.190,10 euro
- Riserve: 15.263,55 euro
- da permessi di costruire: 15.263,55 euro
- Risultato economico dell'esercizio: 99.491,48 euro

### 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.

A tale proposito si specifica che lo stanziamento per la sentenza del TAR Sardegna di cui si è dato

dettaglio in precedenza è di 15.000 euro.

### 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.

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

### 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.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Analizzato e verificato il rendiconto, Il Revisore ha accertato ed evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la sostanziale congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, riportati secondo il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Inoltre, il Revisore ha riscontrato:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda e a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- la compatibilità del livello di indebitamento dell'ente con gli equilibri finanziari e l'incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni in merito alla trasparenza e alla tempestività;
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

## CONCLUSIONI

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

IL REVISORE



The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to be "Antonio Florio". Overlaid on the signature is a circular blue ink stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI REVISORI" at the top, "P. 024" in the center, and "1912" at the bottom. There are also some smaller, less legible markings within the stamp.