

COMUNE DI ESCALAPLANO

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Risultati della gestione..... | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione..... | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 15 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 23 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 24 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 27 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 28 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 28 |
| CONCLUSIONI | 28 |

Comune di Escalaplano

Organo di revisione

Parere n. 5 del 20/06/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Escalaplano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Escalaplano, lì 20 giugno 2018

L'organo di revisione
Dott.ssa Monia Ibba

INTRODUZIONE

La sottoscritta Monia Ibba, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 30/11/2015:

- ◆ premesso che con Delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 11/05/2018 l'Ente ha rinviato al 2018 l'applicazione del principio contabile della contabilità economico-patrimoniale e, pertanto, i relativi documenti di conto economico e stato patrimoniale non vengono redatti;
- ◆ ricevuta in data 07/06/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 31/05/2018, e ulteriori documenti in data 19/06/2018, 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;

corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale parziale, in quanto in corso di definizione (art. 230/TUEL, c. 7);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 22/12/2017;

RILEVATO

- che l'Ente è in dissesto non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa alla Comunità Montana Sarcidano Barbagia di Seulo e all'Unione dei Comuni del Gerrei.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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. 7 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |
| 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. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 4, nei pareri dal 1 al 17 e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 in data 27/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 31/05/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1603 reversali e n. 3216 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco di Sardegna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 3.669.926,84 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 3.669.926,84 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 3.669.926,84 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 1.308.636,31 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 1.308.636,31 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.308.636,31 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | 3.591.498,02 | 3.242.722,24 | 3.669.926,84 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 276.597,41 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza | + | 3.055.387,38 |
| Impegni di competenza | - | 3.155.598,65 |
| SALDO | | - 100.211,27 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 1.113.385,01 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 1.289.771,15 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 276.597,41 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 276.597,41 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 640.000,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 363.402,59 |

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 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|--------------------|--|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 3242722,24 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 388968,22 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | € 2.468.254,09 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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 | (-) | | 2362949,32 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 180766,28 |
| 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 | (-) | | 95330,18 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 218176,53 |
| 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 | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 218176,53 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 640000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 724416,79 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 312364,90 |
| 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 | (-) | | 0,00 |
| 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 | (-) | | 422550,76 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 1109004,87 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 145226,06 |
| 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 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 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 363402,59 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 388.968,22 | 180.766,28 |
| FPV di parte capitale | 724.416,79 | 1.109.004,87 |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 527.677,10 | 448.389,32 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | 170.082,19 | 127.561,00 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 506,37 | 506,37 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 698.265,66 | 576.456,69 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito spese non ricorrenti per sentenze esecutive per euro 4.099,15.

Si precisa che, lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti, qualora ci fosse stato, ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.766.263,97 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.242.722,24 |
| RISCOSSIONI | (+) | 836.683,37 | 2.688.292,86 | 3.524.976,23 |
| PAGAMENTI | (-) | 424.491,79 | 2.673.279,84 | 3.097.771,63 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.669.926,84 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.669.926,84 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 599.071,57 | 367.094,52 | 966.166,09 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 97.739,00 | 482.318,81 | 580.057,81 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 180.766,28 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.109.004,87 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 2.766.263,97 |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 3.007.051,30 | 3.077.000,22 | 2.766.263,97 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 497.319,19 | 531.958,76 | 387.601,25 |
| b) Parte vincolata | 949.708,52 | 503.142,28 | 490.210,26 |
| c) Parte destinata a investimenti | 702.410,84 | 702.410,84 | 182.410,84 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 857.612,75 | 1.339.488,34 | 1.706.041,62 |

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017: | |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione | € 2.766.263,97 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | € 326.840,56 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | € 50.000,00 |
| Altri accantonamenti | € 10.760,69 |
| Totale parte accantonata (B) | € 387.601,25 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 66.769,73 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | € 371.555,90 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | € 51.884,63 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | € 490.210,26 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | € 182.410,84 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 1.706.041,62 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

-

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 31/05/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01/01/2017 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------------------|------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi | 1.479.989,34 | 836.683,37 | 599.071,57 | - 44.234,40 |
| Residui passivi | 532.326,35 | 424.491,79 | 97.739,00 | - 10.095,56 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2017 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | -276.597,41 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -276.597,41 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 44.234,40 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 10.095,56 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -34.138,84 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -276.597,41 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -34.138,84 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 640.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.437.000,22 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 2.766.263,97 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 388.968,22 | 180.766,28 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 388.968,22 | 180.766,28 |

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
|---|------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 724.416,79 | 1.109.004,87 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 724416,79 | 1109004,87 |

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 326.840,55.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 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 che ammontano a circa euro 18.000,00 e che per prudenza si intende portare ad euro 50.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

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) | 2.060,69 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 2.060,69 |

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 25.149,00 | 0,00 | 0,00% | 25149,00 | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 4.111,00 | 0,00 | 0,00% | 4111,00 | € 29.900,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Totale | 29.260,00 | 0,00 | 0,00% | 29260,00 | 29.900,00 |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 42.104,02 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 13.148,34 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 3.036,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 25.919,68 | 61,56% |
| Residui della competenza | 29.260,00 | |
| Residui totali | 55.179,68 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 13.895,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 6.870,59 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 6.870,59 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 28.404,79 | |
| Residui totali | 28.404,79 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 4.730,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 1.219,71 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 1.201,71 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 18,00 | 1,48% |
| Residui della competenza | 3.352,90 | |
| Residui totali | 3.370,90 | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 12.090,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 172.942,36 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 36.184,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -267,00 | |
| Residui al 31/12/2017 | 137.024,69 | 79,23% |
| Residui della competenza | 44.314,26 | |
| Residui totali | 181.338,95 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 25.068,21 | 10.466,04 | 10.947,11 |
| Riscossione | 25.068,21 | 10.466,04 | 10.947,11 |

Le somme sono state destinate a investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione delle sanzioni è a carico dell'Unione dei Comuni del Gerrei dal 2013.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 681,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: l'aumento del canone per la stazione forestale.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 62.422,02 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 23.488,11 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 11.897,21 | |
| Residui al 31/12/2017 | 27.036,70 | 43,31% |
| Residui della competenza | 20.409,21 | |
| Residui totali | 47.445,91 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 0 | #DIV/0! |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Mense scolastiche | 6.281,50 | 26.484,62 | -20.203,12 | 23,72% |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Colonie e soggiorni stagionali | 7.778,00 | 21.484,70 | -13.706,70 | 36,20% |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Impianti sportivi | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! |
| mensa centro sociale | 10.542,94 | 23.465,40 | -12.922,46 | 44,93% |
| Altri servizi (erogazione acqua microfiltrata) | 2.560,00 | 7.908,13 | -5.348,13 | 32,37% |
| Totali | 27.162,44 | 79.342,85 | -52.180,41 | 34,23% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2016 | rendiconto 2017 | variazione |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 567.032,13 | 588.633,39 | 21.601,26 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 38.488,41 | 37.029,04 | -1.459,37 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 861.985,72 | 866.142,21 | 4.156,49 |
| 104 | trasferimenti correnti | 683.576,86 | 826.033,87 | 142.457,01 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 20.624,60 | 16.575,78 | -4.048,82 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.334,00 | 4.460,71 | 3.126,71 |
| 110 | altre spese correnti | 29.043,44 | 24.074,32 | -4.969,12 |
| | TOTALE | 2.202.085,16 | 2.362.949,32 | 160.864,16 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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 7.602,79;
- 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 543.187,52;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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 2017, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|--|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | 594.698,15 | 578.621,83 |
| Spese macroaggregato 103 | 1.722,59 | 900,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 36.501,35 | 34.776,57 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 3.997,52 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 632.922,09 | 618.295,92 |
| (-) Componenti escluse (B) | 89.734,57 | 85.078,94 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 543.187,52 | 533.216,98 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con parere n. 14 del 21/12/2017 sul documento di programmazione

triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha effettuato l'approvazione del Rendiconto 2016 il 26/06/2017 e, pertanto, il revisore ha verificato il 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»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 140,00 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)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 16.575,78.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,64 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano situazioni di particolare interesse.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

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. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 1,04% | 0,79% | 0,64% |
| | | | |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 765.304,07 | 653.713,60 | 562.432,24 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 111.590,47 | 91.281,36 | 95.330,18 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 653.713,60 | 562.432,24 | 467.102,06 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.203,00 | 2.197,00 | 2.154,00 |
| Debito medio per abitante | 296,74 | 255,30 | 216,85 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Oneri finanziari | 25.772,65 | 20.624,60 | 16.575,78 |
| Quota capitale | 111.590,47 | 91.281,36 | 95.330,18 |
| Totale fine anno | 137.363,12 | 111.905,96 | 111.905,96 |

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 31/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 38.069,91

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 188.052,16

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei

residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | 2012 ed esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 70.427,40 | 21.094,60 | 21.439,60 | 22.384,40 | 49.249,80 | 117.495,50 | 302.091,30 |
| di cui Tarsu/tari | 70.333,40 | 20.854,60 | 21.439,60 | 18.196,40 | 33.628,80 | 48.440,80 | 212.893,60 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 11.958,60 | 11.958,60 |
| Titolo II | 23.953,90 | 12.000,00 | 14.506,60 | | 16.586,20 | 126.033,00 | 193.079,70 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 23.953,90 | | | | | 126.033,00 | 149.986,90 |
| Titolo III | 70.405,70 | 14.502,20 | 2.746,00 | 24.920,30 | 6.601,30 | 55.902,50 | 175.078,00 |
| di cui Tia | | | 1.406,50 | 5.385,90 | 5.424,60 | 11.405,50 | 23.622,50 |
| di cui Fitti Attivi | | | | 17.120,30 | | | 17.120,30 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 164.787,00 | 47.596,80 | 38.692,20 | 47.304,70 | 72.437,30 | 299.431,00 | 670.249,00 |
| Titolo IV | 11.288,30 | 67.809,20 | 46.332,00 | 22.787,20 | 11.799,20 | 67.663,30 | 227.679,20 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 11.288,39 | 67.809,27 | 46.332,08 | 22.787,21 | | 55.864,15 | 204.081,10 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 11.288,30 | 67.809,20 | 46.332,00 | 22.787,20 | 11.799,20 | 67.663,30 | 227.679,20 |
| Titolo VI | 51.884,60 | | | | | | 51.884,60 |
| Titolo IX | 16.352,20 | | | | | | 16.352,20 |
| Totale Attivi | 244.312,10 | 115.406,00 | 85.024,20 | 70.091,90 | 84.236,50 | 367.094,30 | 966.165,00 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | 27.593,00 | 378.791,90 | 406.384,90 |
| Titolo II | | | | 39.169,30 | 29.698,60 | 96.040,80 | 164.908,70 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 1.278,00 | | | | | 7.486,00 | 8.764,00 |
| Totale Passivi | 1.278,00 | 0,00 | 0,00 | 39.169,30 | 57.291,60 | 482.318,70 | 580.057,60 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non presenta debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il comune di Escalaplano ha un credito pregresso verso la società partecipata Abbanoa Spa così composto:

euro 70.405,70 classificato nei residui attivi del 2006;

euro 16.938,70 classificato nei residui attivi dell'anno 2015.

Ad oggi la società Abbanoa non ha dato riscontro di tale credito nonostante la richiesta. Il comune ha provveduto ad inserire la totalità di tale credito nel calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 03/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 03/10/2017;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 20/11/2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, posto che non ricorrevano i presupposti per la redazione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Trattasi della partecipazione in Abbanoa spa, indispensabile per l'erogazione del servizio idrico a livello regionale.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore rilevato è -4.

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Banco di Sardegna S.p.A. – Tesoriere dell'Ente e agente contabile di riscossione della Tassa Rifiuti anni 2010, 2011 e 2012;

Economo: Sig. Aresu Ignazio – Economo e agente contabile della riscossione delle entrate relative alla "Casa dell'acqua";

Riscuotitori speciali: Equitalia S.p.a. – Agente della riscossione della Tassa Rifiuti dall'anno 1999 al 2009; Sig.ra Ghiani Isa – Agente contabile riscossione diritti dell'ufficio anagrafe; Sig. Prasciolu Giancarlo – Agente P.L. – Agente contabile riscossione TOSAP, Tassa Rifiuti mercato e Pubblicità sonora

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano fatti in merito.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione nonché utilizzare, in maniera prudentiale, il 50% dell'avanzo disponibile.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA