

# 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  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria.....  | 6  |
| Fondo di cassa.....  | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....              | 11 |
| Risultato di amministrazione.....  | 12 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....  | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....   | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri.....   | 16 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....   | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....  | 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....   | 18 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ....                            | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....  | 23 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 23 |
| CONCLUSIONI .....  | 23 |

# **Comune di Escalaplano**

## **Organo di revisione**

**Parere n. 6 del 10/07/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

Escalaplano, lì 9 luglio 2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Monia Ibba

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Monia Ibbia, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 13/11/2018;

- ◆ premesso che con Delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 24/06/2019 l'Ente ha rinviato al 2020 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 26/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 24/06/2019, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

In merito alla contabilità economico-patrimoniale si rileva che con la delibera di Giunta Comunale n. 11 del 24/11/2019, in linea con dall'articolo 15-quater del decreto-legge n. 34 del 2019, è stato deliberato che:

*fino all'esercizio 2019 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del D. Lgs. 118/2011, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 118/2011;*

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 22/12/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 10 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 6  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | 0     |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 1  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | 0     |

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

- ◆ 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 2018.

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Escalaplano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2198 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Gerrei;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **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, in quanto non avuto tale fattispecie;
- non è in dissesto;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non presenti.
- 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

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

### Fondo di cassa

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 4.287.275,95 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 4.287.275,95 |

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

|  | 2016         | 2017         | 2018         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12             | 3.242.722,24 | 3.669.926,84 | 4.287.275,95 |
| <i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i> | 1.874.811,65 | 1.308.636,31 | 1.078.540,71 |

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

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 1.874.811,65 | 1.308.636,31 | 1.078.540,71 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 1.874.811,65 | 1.308.636,31 | 1.078.540,71 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 1.874.811,65 | 1.308.636,31 | 1.078.540,71 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 1.874.811,65 | 1.308.636,31 | 1.078.540,71 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |          |                         |                     |                   |                     |
|--|----------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui           | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | <b>3.669.926,84</b>     |                     |                   | <b>3.669.926,84</b> |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 1.150.341,34            | 753.708,02          | 82.705,00         | 836.413,02          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 2.056.017,02            | 1.649.222,18        | 153.056,18        | 1.802.278,36        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 363.834,04              | 107.865,49          | 52.151,50         | 160.016,99          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>3.570.192,40</b>     | <b>2.510.795,69</b> | <b>287.912,68</b> | <b>2.798.708,37</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | 3.169.186,37            | 1.903.602,11        | 345.487,82        | 2.249.089,93        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | 99.564,89               | 99.564,89           | 0,00              | 99.564,89           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)   |          | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>3.268.751,26</b>     | <b>2.003.167,00</b> | <b>345.487,82</b> | <b>2.348.654,82</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>301.441,14</b>       | <b>507.628,69</b>   | <b>-57.575,14</b> | <b>450.053,55</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                     |                   |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>301.441,14</b>       | <b>507.628,69</b>   | <b>-57.575,14</b> | <b>450.053,55</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | 1.435.848,15            | 585.966,46          | 109.901,16        | 695.867,62          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | 51.884,63               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)</b>   | <b>+</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>1.487.732,78</b>     | <b>585.966,46</b>   | <b>109.901,16</b> | <b>695.867,62</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>1.487.732,78</b>     | <b>585.966,46</b>   | <b>109.901,16</b> | <b>695.867,62</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 1.836.022,42            | 402.843,08          | 124.880,85        | 527.723,93          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>1.836.022,42</b>     | <b>402.843,08</b>   | <b>124.880,85</b> | <b>527.723,93</b>   |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | <b>-</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>-</b> | <b>1.836.022,42</b>     | <b>402.843,08</b>   | <b>124.880,85</b> | <b>527.723,93</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-348.289,64</b>      | <b>183.123,38</b>   | <b>-14.979,69</b> | <b>168.143,69</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | 484.352,26              | 287.172,51          | 6.637,88          | 293.810,39          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | 476.764,01              | 287.172,51          | 7.486,01          | 294.658,52          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>3.630.666,59</b>     | <b>690.752,07</b>   | <b>-73.402,96</b> | <b>4.287.275,95</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

## 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

## 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.563.312,72 come risulta dai seguenti elementi:

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | 2018         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 444.055,72   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 1.289.771,15 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 1.943.521,13 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -653.749,98  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                |              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 25.914,69    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 32.657,70    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 6.743,01     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 444.055,72   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -653.749,98  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 6.743,01     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | 782.467,82   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | 1.983.796,15 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | 2.563.312,72 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | 846299,01                             | 836575,42                       | 753708,02                  | 90,09444958                          |
| <b>Titolo II</b>  | 1862897,65                            | 1791144,18                      | 1649222,18                 | 92,07646143                          |
| <b>Titolo III</b> | 188574,11                             | 129524,39                       | 107865,49                  | 83,27813009                          |
| <b>Titolo IV</b>  | 1208168,63                            | 606708,99                       | 585966,46                  | 96,58114016                          |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00                       | #DIV/0!                              |

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

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

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

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |                    | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |                  |
|---|--------------------|---|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                    | 3669926,84  |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                |   | 180766,28        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                |   | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                |   | 2757243,99       |
| <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   | (-)                |   | 2264724,68       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                |   | 247583,65        |
| 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   | (-)                |   | 99564,89         |
| <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             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    |   | <b>326137,05</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                    |   |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                |   | 7966,30          |
| <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             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> |   | <b>334103,35</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                |   | 774501,52        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                |   | 1109004,87       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                |   | 606708,99        |
| 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  | (-)                |   | 555607,69        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                |   | 1695937,48       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                |   | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    |   | <b>238670,21</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                |   | 0,00             |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                |   | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+)                |   | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                |   | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                |   | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-)                |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    |   | <b>572773,56</b> |

|  |     |                  |  |
|--|-----|------------------|--|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                  |  |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>334103,35</b> |  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 7966,30          |  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>326137,05</b> |  |

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 180.766,28        | 151.730,00        |
| FPV di parte capitale       | 1.109.004,87      | 1.459.968,49      |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 388.968,22  | 180.766,28  | 95.853,65   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             |             |             |             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  |             |             |             |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2016       | 2017         | 2018       |
|--|------------|--------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 724.416,79 | 1.109.004,87 | 235.968,99 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    |            |              |            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti |            |              |            |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |            |              |            |

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.563.312,72, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE  |            |                   |
|---|------------|-----------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |           |            | 3669926,84        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 404451,72 | 3383934,66 | 3788386,38        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 477854,68 | 2693182,59 | 3171037,27        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 4287275,95        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |           |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 4287275,95        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 535799,68 | 267190,83  | 802990,51         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |           |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 69545,43  | 513887,18  | 583432,61         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |           |            | 247583,65         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |           |            | 1695937,48        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>   | <b>(=)</b> |           |            | <b>2563312,72</b> |

<sup>(1)</sup> 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:

|   | 2016         | 2017         | 2018         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 3.077.000,22 | 2.766.263,97 | 2.563.312,72 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 531.958,76   | 387.601,25   | 400.152,95   |
| Parte vincolata (C)                                   | 503.142,28   | 490.210,26   | 614.836,44   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 702.410,84   | 182.410,84   | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 1.339.488,34 | 1.706.041,62 | 1.548.323,33 |

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

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

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017                      |          |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
|--|----------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|----------|----------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali   | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |          |          | Parte destinata agli investimenti |
|  |          |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo    | ente     |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0        |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0        |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 0        |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | 0        |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0        | 0                 |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | 625.000  | 625.000           |                   |                            |             |                 |          |          |          |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 7.966    |                   | 0                 | 0                          | 7.966       |                 |          |          |          |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 149.502  |                   |                   |                            |             | 149.501,52      | 0        | 0        |          |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 0        |                   |                   |                            |             |                 |          |          |          | 0                                 |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 0        | 0                 | 0                 | 0                          | 0           | 0               | 0        | 0        | 0        | 0                                 |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>                   | <b>0</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                          |

## 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. 28 del 10/06/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 10/06/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

|               | <b>Residui attivi<br/>iniziali al<br/>1.1.2018</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Minori -<br/>Maggiori<br/>Residui</b> | <b>Residui attivi<br/>finali al<br/>31.12.18</b> |
|---------------|--|--------------------|--|--|
| Titolo 1      | 302.091,48   | 82.705,00          | 60.441,66                                | 279.828,14                                       |
| Titolo 2      | 193.079,89   | 153.056,18         | 134.712,27                               | 174.735,98                                       |
| Titolo 3      | 175.078,31   | 52.151,50          | 25.361,61                                | 148.288,42                                       |
| Titolo 4      | 227.679,52   | 109.901,16         | 20.760,60                                | 138.538,96                                       |
| Titolo 5      | 0,00   | 0,00               | 0,00                                     | 0,00   |
| Titolo 6      | 51.884,63  |                    |  | 51.884,63  |
| Titolo 7      |  |                    |  | 0,00   |
| Titolo 9      | 16.352,26  | 6.637,88           |  | 9.714,38   |
| <b>TOTALE</b> | <b>966.166,09</b>                                  | <b>404.451,72</b>  | <b>241.276,14</b>                        | <b>802.990,51</b>                                |

|               | <b>Residui<br/>passivi iniziali<br/>al 1.1.2018</b> | <b>Pagamenti</b>  | <b>Minori<br/>Residui</b> | <b>Residui passivi<br/>finali al<br/>31.12.18</b> |
|---------------|---|-------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1      | 406.384,94  | 345.487,82        | 342.119,80                | 403.016,92  |
| Titolo 2      | 164.908,86  | 124.880,85        | 139.109,68                | 179.137,69  |
| Titolo 3      |   |                   |                           | 0,00  |
| Titolo 4      |   |                   |                           | 0,00  |
| Titolo 5      |   |                   |                           | 0,00  |
| Titolo 7      | 8.764,01  | 7.486,01          |                           | 1.278,00  |
| <b>TOTALE</b> | <b>580.057,81</b>                                   | <b>477.854,68</b> | <b>481.229,48</b>         | <b>583.432,61</b>                                 |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima

della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

| Residui attivi  |                            | Esercizi precedenti | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU - RECUPERO EVASIONE ESERCIZI PRECEDENTI<br>I.C.I. - ESERCIZI PRECEDENTI - RECUPERO EVASIONE E ALTRE FATTISPECIE | Residui iniziali           |                     | € 9.687,20   | € 3.587,00   | € 14.636,00  | € 34.595,00  | € 45.274,00  | € 51.042,74                             | € 35.700,35        |
|   | Risosso c/residui al 31.12 |                     | € 12.391,00  |              | € 5.637,44   | € 11.372,00  | € 11.765,26  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari  | Residui iniziali           |                     | € 328.022,75 | € 164.373,82 | € 178.954,59 | € 203.830,68 | € 212.878,20 | € 212.513,22                            | € 159.078,37       |
|   | Risosso c/residui al 31.12 |                     | € 211.991,69 | € 29.648,57  | € 20.067,30  | € 38.568,74  | € 24.066,72  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione | € 5.497,60          |              |              |              |              |              |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada   | Residui iniziali           | € 2.871,33          |              |              |              |              |              |   |                    |
|   | Risosso c/residui al 31.12 | € 6.909,26          |              |              |              |              |              |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione | € 17.267,70         |              |              |              |              |              |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali  | Residui iniziali           | € 8.619,14          | € 28.870,00  | € 47.891,77  | € 59.201,57  | € 77.497,07  | € 70.293,32  | € 69.376,73                             | € 58.062,00        |
|   | Risosso c/residui al 31.12 | € 5.497,60          | € 2.871,33   | € 6.909,26   | € 17.267,70  | € 8.619,14   |              |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| Proventi acquedotto - canoni depurazione  | Residui iniziali           |                     | € 199.527,30 | € 182.122,56 | € 199.749,35 | € 110.160,14 | € 102.028,25 | € 99.832,10                             | € 94.600,80        |
|   | Risosso c/residui al 31.12 |                     | € 3.264,62   | € 828,70     | € 89.589,21  | € -          | € 2.377,75   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire   | Residui iniziali           |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
|   | Risosso c/residui al 31.12 |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione |                     |              |              |              |              |              |   |                    |

<sup>[1]</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## **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 2018 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.) e appalesato la scelta di utilizzo nella media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 397.027,17.

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, in quanto prescritti, per euro 18.541,69 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, per un importo pari a euro 0, 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.

### **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) | -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 2.711,43        |
| - utilizzi   | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>2.711,43</b> |
|  |                 |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016  | Importi in euro  | %             |
|---|------------------|---------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 828.603          |               |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 1.411.259        |               |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 150.951          |               |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>2.390.813</b> |               |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>239.081</b>   |               |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                  |               |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 12.341           |               |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | 0                |               |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | 0                |               |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>226.740</b>   |               |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>12.341</b>    |               |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                  | <b>51,62%</b> |

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

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

| Anno                                  | 2016              | 2017              | 2018              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 653.713,60        | 562.432,24        | 467.102,06        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | -91.281,36        | -95.330,18        | -99.564,89        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>562.432,24</b> | <b>467.102,06</b> | <b>367.537,17</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.197,00          | 2.154,00          | 2.146,00          |
| Debito medio per abitante             | 256,00            | 216,85            | 171,27            |
|                                       |                   |                   |                   |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| Oneri finanziari  | 20.624,60         | 16.575,78         | 12.341,07         |
| Quota capitale  | 91.281,36         | 95.330,18         | 99.564,89         |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>111.905,96</b> | <b>111.905,96</b> | <b>111.905,96</b> |

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

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

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere contratti di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere operazioni di finanza derivata.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

|  | Accertamenti | Riscossioni | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE            |
|--|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|  |              |             | Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                            | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |

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

|   | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              |         |         |
| Residui riscossi nel 2018               |         |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |         |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | 0,00    |         |
| FCDE al 31/12/2018                      |         | #DIV/0! |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 4.043,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |           |       |
|---|-----------|-------|
|   | Importo   | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 28.404,79 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 30.605,28 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | -2.200,49 |       |
| Residui al 31/12/2018                                       | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                                    | 14.337,92 |       |
| Residui totali  | 14.337,92 |       |
| FCDE al 31/12/2018  |           | 0,00% |

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 598,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |          |       |
|--|----------|-------|
|  | Importo  | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 3.370,90 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 4.104,15 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | -733,25  |       |
| Residui al 31/12/2018  | 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 1.732,32 |       |
| Residui totali   | 1.732,32 |       |
| FCDE al 31/12/2018   |          | 0,00% |

## **TARSU-TIA-TARI**

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |         |
|--|------------|---------|
|  | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 111.030,55 |         |
| Residui riscossi nel 2018  | 17.735,50  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 267,00     |         |
| Residui al 31/12/2018  | 93.028,05  | 83,79%  |
| Residui della competenza   | 38.096,76  |         |
| Residui totali   | 131.124,81 |         |
| FCDE al 31/12/2018   | 102.120,01 | #DIV/0! |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 10.466,04   | 10.947,11   | 10.498,94   |
| Riscossione  | 10.466,04   | 10.947,11   | 10.498,94   |

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

seguinte:

### **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 e altri proventi**

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 103.092,95 |         |
| Residui riscossi nel 2018               | 9.495,76   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.006,29   |         |
| Residui al 31/12/2018                   | 91.590,90  | 88,84%  |
| Residui della competenza                | 20.420,90  |         |
| Residui totali                          | 112.011,80 |         |
| FCDE al 31/12/2018                      | 56531,96   | #DIV/0! |

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione        |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 588.633,39          | 593.483,20          | 4.849,81          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 37.029,04           | 41.296,40           | 4.267,36          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 866.142,21          | 771.381,35          | -94.760,86        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 826.033,87          | 819.125,18          | -6.908,69         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 16.575,78           | 12.341,07           | -4.234,71         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.460,71            | 3.911,48            | -549,23           |
| 110            | altre spese correnti                      | 24.074,32           | 23.186,00           | -888,32           |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>2.362.949,32</b> | <b>2.264.724,68</b> | <b>-98.224,64</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; non sussiste la fattispecie.;
- 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 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.

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

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto        |
|---|-------------------------------------|-------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018              |
| Spese macroaggregato 101                                    | 594.698,15                          | 586.489,20        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 1.722,59                            | 240,00            |
| Irap macroaggregato 102                                     | 36.501,35                           | 38.948,40         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     | 0,00              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>632.922,09</b>                   | <b>625.677,60</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>89.734,57</b>                    | <b>106.835,14</b> |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                   |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                   |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>543.187,52</b>                   | <b>518.842,46</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                   |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione ha verificato che è ancora in essere la contestazione dei rapporti pendenti già da qualche anno, ma non esistono altri rapporti pendenti.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto per tempo all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONIA IBBA