



COMUNE DI MOGORO

Provincia di Oristano



COMUNE DI MOGORO
PROVINCIA DI ORISTANO

Prot. Arrivo n. 0007497 del 13-06-2019
Registrazione del 13-06-2019
Cat. 2 Cl. 11 Fasc.



Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Finouelle Lal

Comune di Mogoro

Organo di Revisione

Verbale del 13/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

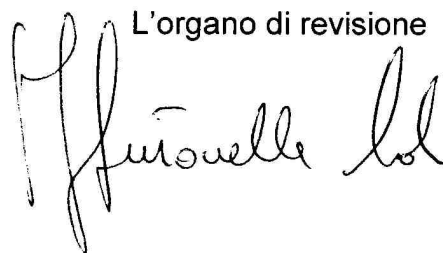
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

approva o 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 Mogoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sanluri, lì 13/05/2019

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

la sottoscritta ARDU MARIA ANTONELLA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare;

- ♦ ricevuta in data 11/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 58 del 11/06/2019, 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.

- ♦ 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;

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:

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

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Mogoro registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..4091_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 Parte Montis);
- partecipa al Consorzio di Comuni SA CORONA ARRUBIA;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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;
- 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 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

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

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)	2.535.627,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.535.627,64

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.475.735,08	1.148.815,53	2.535.627,64
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾			477.718,53

(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	R	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	789.785,21	413.105,62	477.718,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	789.785,21	413.105,62	477.718,53

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					1.148.815,53
Entrate Titolo 1.00	+	1.589.328,75	1.073.554,29	369.077,74	1.442.632,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.817.708,58	4.010.949,17	653.903,39	4.664.852,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	659.219,27	399.757,39	202.466,24	602.223,63
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 cop. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.066.256,60	5.484.260,85	1.225.447,37	6.709.708,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.081.167,52	3.956.397,57	1.242.507,30	5.198.904,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	69.134,73	68.955,51	0,00	68.955,51
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 rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.150.302,35	4.025.353,08	1.242.507,30	5.267.860,38
Differenza D (D=B-C)	=	-84.045,75	1.458.907,77	-17.059,93	1.441.847,84
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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-84.045,75	1.458.907,77	-17.059,93	1.441.847,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	413.623,16	193.570,55	172.226,45	365.797,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	18.863,58	5.487,67	0,00	5.487,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +E (I)	=	432.486,74	199.058,22	172.226,45	371.284,67
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	432.486,74	199.058,22	172.226,45	371.284,67
Spese Titolo 2.00	+	2.049.546,30	331.478,73	105.206,08	436.684,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.049.546,30	331.478,73	105.206,08	436.684,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	2.049.546,30	331.478,73	105.206,08	436.684,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.617.059,56	-132.420,51	67.020,37	-65.400,14
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 increment. di attività finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.325.401,96	516.831,71	13.283,96	530.115,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.325.401,96	478.073,01	41.678,25	519.751,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=		1.365.245,96	21.566,15	2.535.627,54

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.305.823,01, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-7.616,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	929.311,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.367.365,62
SALDO FPV	-438.053,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.114,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	292.207,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	204.247,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-85.845,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-7.616,37
SALDO FPV	-438.053,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-85.845,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	771.793,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	627.492,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.305.823,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

	competenza	capitale	avanzo	disavanzo
Titolo I	1589328,75	1628674,11	1442632,03	88,57708372
Titolo II	4818708,58	4618756,78	4664852,56	100,9980127
Titolo III	659219,27	482118,49	602223,63	124,9119547
Titolo IV	413623,16	313383,51	365797,00	116,7250313
Titolo V	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, ha rilevato/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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.148.815,53		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.994,85	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.729.549,38	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.948.444,16	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	196.639,20	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	78.800,48	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	69.134,73	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		475.525,66	
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	(+)	97.264,55	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	572.790,21	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	674.529,12	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	890.316,79	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	337.734,76	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	619.267,64	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.170.726,42	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	78.800,48	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		191.387,09	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		764.177,30	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		572790,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	97264,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		475525,66

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	38.994,85	196.639,20
FPV di parte capitale	890.316,79	1.170.726,42
FPV per partite finanziarie		



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 1.305.823,81, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.148.815,53
RISCOSSIONI	(+)	1.410.957,78	6.200.150,78	7.611.108,56
PAGAMENTI	(-)	1.389.391,63	4.834.904,82	6.224.296,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2535627,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2535627,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.504.873,27	1.402.158,75	2.907.032,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	432.503,13	2.336.967,10	2.769.470,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			196.639,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.170.726,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1305823,81

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.160.847,78	1.399.285,93	1.305.823,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	315.599,93	409.818,06	475.096,53
Parte vincolata (C)	317.623,41	351.256,94	440.091,36
Parte destinata agli investimenti (D)	20.897,91	22.188,22	4.308,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	506.726,53	616.022,71	386.327,74

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.



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 Giunta Comunale e 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.

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2018 da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 04/06/2019

Gestione dei residui		
Maggiore residui attivi riaccertati	+	€ 2.114,86
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 292.207,80
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 204.247,19
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	=	€ - 85.845,75

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017			
Entrate		Spese	
Entrate tributarie	€ 982.916,07	Spese correnti	€ 1.392.809,52
Trasferimenti correnti	€ 701.338,43		
Entrate extra tributarie	€ 485.922,53		
Entrate in c/capitale	€ 908.094,01	Spese in c/capitale	€ 553.389,51
Entrate da riduzione di attività finanziaria		Spese per incremento di attività finanziarie	
Accensione di mutuo	€ 97.871,83	Rimborso di prestiti	
Anticipazioni di tesoriere		Chiusura anticipazioni	
Entrate per servizi c/terzi	€ 29.781,12	Spese per servizi c/terzi	€ 79.9742,92
TOTALE	€ 3.205.923,99	TOTALE	€ 2.026.141,95



Con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	Entrate		Spese	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati da residui	€ 1.650.025,08		€ 635.264,67	
Residui riportati dalla competenza	€ 1.555.898,91		€ 1.390.877,28	
TOTALE	€ 3.205.923,99		€ 2.026.141,95	

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- 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.

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 un importo pari a € 456.924,15;

L'importo è strettamente correlato al volume dei residui attivi di dubbia e difficile esazione conservati nel conto del bilancio ed è preposto a coprire i rischi sottesi alla mancata riscossione delle entrate, evitando così di spendere le relative risorse.

Per la sua quantificazione l'ordinamento mette a disposizione 2 metodi:

- metodo sintetico, utilizzabile fino al consuntivo 2018;
- metodo ordinario, illustrato nell'esempio n. 5 contenuto nel p.c. all. 4/2 al D.Lgs 118/2011, che prende in considerazione la media quinquennale delle riscossioni in conto residui.

Con il metodo sintetico il FCDE viene quantificando sommando le risorse disponibili sulla base di quanto precedentemente accantonato con il risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato e dell'accantonamento disposto in via definitiva nel bilancio di previsione, al netto delle cancellazioni dei crediti per inesigibilità.

Con il metodo ordinario la quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00.

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)	17.092,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.080,24
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	18.172,38

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

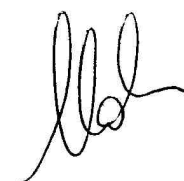
L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

DESCRIZIONE	AMMONTARE	INCIDENZA
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.518.851	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.413.042	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	297.134	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	0	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	0	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	106.985	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-106.985	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	106.985	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,45%

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 (+)	2.150.777,54	2.061.075,82	1.970.107,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	89.701,92	90.968,00	69.134,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.061.075,82	1.970.107,82	1.900.973,09
Nr. Abitanti al 31/12	4.358,00	4.358,00	4.091,00
Debito medio per abitante	472,94	452,07	464,65

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	118.280,00	111.614,00	106.964,99
Quota capitale	89.701,92	90.968,00	69.134,73
Totale fine anno	207.981,92	202.582,00	176.100,72

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

Verifica dell'aderenza ai vincoli 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 19/03/2019 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 14.03.2018.



L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 469, Legge di stabilità 2017)		COMPETENZA ANNO 2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	675
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	39
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	890
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata		929
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.629
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.619
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	482
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	313
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZIO FINANZIARI ACQUISITI	(+)	300
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.948
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	197
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	6.145
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	629
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.171
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	1.800
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA		1.002
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		1.002

L'ente ha provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti approvati con decreto del Ministero stesso.

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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Descrizione	Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Titolo I Entrate tributarie	€ 1.518.850,60	22,701	€ 1.580.736,15	20,81	€ 1.628.674,11	19,51
Titolo II Entrate da trasferimenti	€ 3.413.041,79	51,012	€ 4.169.509,60	54,88	€ 4.618.756,78	55,32
Titolo III Entrate extratributarie	€ 297.134,47	4,4411	€ 361.502,26	4,76	€ 482.118,49	5,77
Entrate correnti	€ 5.229.026,86	78,155	€ 6.111.748,01	80,45	€ 6.729.549,38	80,60
Titolo IV Entrate da amministrazioni, trasferimenti e riscossione crediti		0				
Titolo V Entrate da accensione prestiti		0			€ 24.351,25	
Entrate in c/capitale	€ 549.683,50	8,2158	€ 361.691,12	4,76	€ 313.383,51	3,75
Titolo VI Entrate servizi per c/terzi	€ 669.556,97	10,007	€ 696.877,33	9,17	€ 535.025,39	6,41
TOTALE	€ 6.448.267,33		€ 7.170.316,46		€ 7.602.309,53	
Avanzo di amministrazione	€ 242.338,81	3,6221	€ 426.872,50	5,62	€ 771.793,67	9,24
TOTALE ENTRATE	€ 6.690.606,14	100	€ 7.597.188,96	100,00	€ 8.349.751,95	100,00

4.1) Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La gestione relativa alle entrate di natura tributaria e perequativa evidenzia il seguente andamento:

	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui	Totale riscossioni
Imposte e tasse	€ 1.056.817,10	€ 509.182,79	€ 351.934,80	€ 861.117,59
Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	€ 571.857,01	€ 564.371,50	€ 17.142,94	€ 581.514,44
Totale entrate natura tributaria	€ 1.628.674,11	€ 1.073.554,29	€ 369.077,74	€ 1.442.632,03

La tipologia Imposte e tasse viene meglio specificata nella tabella seguente>

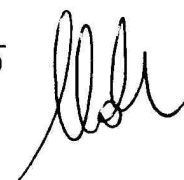


	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni in c/competenza</i>	<i>Riscossioni in c/residui</i>	<i>Totale riscossioni</i>
Imposta municipale propria	€ 420.901,26	€ 278.835,46	€ 45.657,82	€ 324.493,28
Imposta comunale sugli immobili	€ 1.000,00	€ 931,39	€ 5.495,85	€ 6.427,24
Addizionale comunale IRPEF	€ 58.184,27	€ 58.184,27	€ 483,90	€ 58.668,17
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 5.160,00	€ -	€ 5.821,32	€ 5.821,32
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 5.821,68	€ 5.821,68	€ -	€ 5.821,68
Tributo comunale sui rifiuti	€ 522.372,91	€ 164.012,35	€ 282.265,39	€ 446.277,74
Tassa sui servizi comunali	€ 1.097,86	€ 1.097,86		€ 1.097,86
Altre imposte	€ 42.279,12	€ 299,78	€ 12.210,52	€ 12.510,30
Totale imposte e tasse	€ 1.056.817,10	€ 509.182,79	€ 351.934,80	€ 861.117,59

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni in c/competenza</i>	<i>Riscossioni in c/residui</i>	<i>Totale riscossioni</i>
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 441.273,09	€ 341.503,92	€ 37.199,94	€ 378.703,86
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 4.174.283,69	€ 3.667.245,25	€ 616.703,45	€ 4.283.948,70
Totale trasferimenti	€ 4.615.556,78	€ 4.008.749,17	€ 653.903,39	€ 4.662.652,56



4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui	Totale riscossioni
Vendita di beni/servizi dalla gestione dei beni	€ 279.089,89	€ 245.939,51	€ 8.214,91	€ 254.154,42
Proventi derivanti dall'attività di controllo	€ 19.596,40	€ 11.658,18	€ 2.353,72	€ 14.011,90
Interessi attivi	€ 963,09	€ 485,57	€ 550,44	€ 1.036,01
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 182.469,11	€ 141.674,13	€ 191.347,17	€ 333.021,30
Totale entrate extratributarie	€ 482.118,49	€ 399.757,39	€ 202.466,24	€ 602.223,63

Le entrate da recupero evasione sono state le seguenti

	Accertamenti	Riscossioni in competenza	% risc. Su accert.
Recupero evasione ICI/IMU	€ 144.486,43	€ 2.352,02	1,63 %
Recupero evasione sui rifiuti	€ 5.160,00		0,00 %
Totale	€ 149.646,43	€ 2.352,02	1,63 %

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	27.778,91	16.265,21	17.170,40
Riscossione	20.341,10	16.265,03	17.170,40

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
Accertamento	€ 2.174,20	€ 6.556,70	€ 9.731,60
Riscossione	€ 1.991,00	€ 5.056,70	€ 7.209,54
% riscossione	91,54 %	77,12 %	74,08 %

LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

	Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Spese correnti	€ 5.389.340,71	78,524	€ 5.576.555,55	74,10	€ 5.948.444,16	82,94
Spese in c/capitale	€ 714.723,41	10,414	€ 433.779,40	5,76	€ 619.267,64	8,63
Spese per rimborso prestiti	€ 89.701,92	1,307	€ 93.749,60	1,25	€ 69.134,73	0,96
Anticipazioni tesoreria			€ 724.313,24	9,63	€ -	0,00
Spese per servizi per c/terzi	€ 669.556,97	9,7556	€ 696.877,33	9,26	€ 535.025,39	7,46
TOTALE	€ 6.863.323,01	100	€ 7.525.275,12	100	€ 7.171.871,92	100
Disavanzo di amministrazione		0		0		

Molto importante è la suddivisione della spesa per missione riportata nella tabella sottostante

<i>Missione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Impegni</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Pagamenti c/residui</i>
Servizi istituzionali, generali e gestione	€ 1.692.236,07	€ 1.144.615,54	€ 936.460,30	€ 144.705,41
Giustizia	€ -	€ -	€ -	€ -
Ordine pubblico e sicurezza	€ 96.655,20	€ 94.618,23	€ 94.468,22	€ 38,00
Istruzione e diritto allo studio	€ 378.323,38	€ 288.164,52	€ 191.326,93	€ 111.184,48
Tutela e valorizzazione beni	€ 354.337,83	€ 248.013,90	€ 205.357,54	€ 39.633,85
Politiche giovanili	€ 310.828,33	€ 235.396,17	€ 199.810,50	€ 28.531,98
Turismo	€ -	€ -	€ -	€ -
Assetto del territorio	€ 695.149,38	€ 158.075,00	€ 41.195,58	€ 96.340,41
Sviluppo sostenibile e tutela territorio	€ 794.220,83	€ 698.892,55	€ 98.259,41	€ 38.254,91
Trosperti e mobilità	€ 741.815,86	€ 402.218,93	€ 292.381,39	€ 37.209,33
Soccorso civile	€ 2.777,80	€ -	€ -	€ -
Diritti sociali	€ 3.730.354,44	€ 3.105.560,88	€ 2.051.993,76	€ 820.672,71
Tutela della salute	€ -	€ -	€ -	€ -
Sviluppo economico	€ 306.962,43	€ 192.156,08	€ 176.622,67	€ 13.849,80
Politiche per il lavoro	€ -	€ -	€ -	€ -
Agricoltura e pesca	€ 9.061,14	€ -	€ -	€ -
Fonti energetiche	€ -	€ -	€ -	€ 17.292,50
Relazioni con altre autonomie	€ -	€ -	€ -	€ -
Relazioni internazionali	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi e accantonamenti	€ 17.991,23	€ -	€ -	€ -
Debito pubblico	€ 69.134,73	€ 69.134,73	€ 68.955,51	€ -
Anticipazioni finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Servizi per conto terzi	€ 1.325.401,96	€ 535.025,39	€ 478.073,01	€ 41.678,25
Totale entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti	€ 10.725.250,61	€ 7.171.871,92	€ 4.834.904,82	€ 1.389.391,63

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.212.400,37	1.251.759,27	39.358,90
102	imposte e tasse a carico ente	96.033,66	96.916,19	882,53
103	acquisto beni e servizi	2.177.893,32	2.264.836,70	86.943,38
104	trasferimenti correnti	1.967.614,50	2.206.328,19	238.713,69
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	111.514,36	106.984,99	-4.529,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	11.039,34	21.618,82	10.579,48
TOTALE				

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;
- 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.

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- a) per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
- b) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del D.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- c) la modifica dei limiti del *turn-over*,



- d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

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

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2018
Spese intervento 01	1.023.013,73	955.588,00	1.011.436,00	996.679,00	1.143.375,00
Spese intervento 05	0	0	0		0
Irap intervento 07	60.340,62	60.414,00	29.811,00	50.188,00	64.637,00
Altre spese da specificare:					
Intervento 03	16.945,00	29.091,00	24.705,00	23.580,00	8.080,00
Totale spese di personale (A)	1.100.299,35	1.045.093,00	1.065.952,00	1.070.447,00	1.208.012,00
(-) Componenti escluse (B)	263.667,49	249.182,49	272.902,00	261.917,00	472.862,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	836.631,86	795.910,51	793.050,00	808.530,79	735.150,00
Totale spesa corrente (D)					5.948.444,16
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/D)					20,31%

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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e

regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Nell'esercizio 2018 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

ND	Tipologia di spesa	Limite	Spesa sostenuta
1	Studi e incarichi di consulenza	0	0
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	196,69	1.658,99
3	Missioni	1.317,84	511,62
4	Formazione	3.855,90	0
5	Autovetture (spese di esercizio)	5.019,03	4.451,09
6	Autovetture (acquisto)		
7	Acquisto mobili e arredi		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

- Abbanoa Spa, ente che gestisce la raccolta, trattamento e fornitura dell'acqua, quota partecipazione posseduta 0,12589581%;
- Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna, ente che gestisce la raccolta, trattamento e fornitura dell'acqua, quota partecipazione posseduta 0,22%;
- Sa Corona Arrubia, attività di musei, quota di partecipazione 5%;
- Gal Marmilla Società Consortile a r.l., attività di Valorizzazione paesaggio rurale e potenziamento settore turistico, quota di partecipazione 1,8442%;
- Consorzio Energia Veneto, fornitura energia elettrica, quota di partecipazione 0,08%

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 nuova/nueve società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Revisore prende atto che il Comune di Mogoro di esercitare il rinvio della contabilità economico patrimoniale.

Tale decisione in forza della nota del 09/05/2019, dell' Ifel (Istituto per la Finanza e l' Economia Locale), con la quale è stato reso noto che con comunicato del Vice Ministro del Ministero dell' Economia e delle Finanze, è stato confermato l' impegno da parte del Governo a rinviare l' adesione alla contabilità economico-patrimoniale per i comuni sotto i 5000 abitanti, presumibilmente al 2021, ed è stato annunciati sarà presentato un apposito emendamento in fase di conversione del Decreto Crescita volto a recepire la richiesta formulata dall' Anci:

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA ANTONELLA ARDU

