**COMUNE DI DORGALI**

Provincia di NUORO

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ANTONELLO CANU

# Sommario

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

# Comune di Dorgali

# Organo di revisione

**Verbale n. 8 del 11/05/2019**

## 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;

**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 Dorgali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olbia lì 11/05/2019

L'organo di revisione

# *INTRODUZIONE*

**Il sottoscritto** Dr. Antonello Canu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. _29_ del 30.07.2018;

- ricevuti in data 12/04/2019 e 26/04/2019 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 24.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 21.03.2016;

**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. 3 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n… |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n… |

**RIPORTA**

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

# *CONTO DEL BILANCIO*

## Premesse e verifiche

Il Comune di Dorgali registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8602 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; e ricorda di ottemperare ai medesimi adempimenti entro le dovute scadenze anche con riferimento al rendiconto del 2018.

- 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 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:

- fa parte della Comunità Montana del Nuorese Gennargentu Supramonte Barbagia dal 2006;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *;*
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;

- ***non ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per l'inesistenza di tali tipologie di debiti. Si precisa che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti nè segnalati debiti fuori bilancio

- 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/inviato alla BDAP i certificati del/dei/degli: "Dati contabili analitici" - "Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi" - "Schemi del Bilancio Consuntivo" con riferimento al rendiconto 2017 , 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|---|
| .Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | € | 8.180.678,93 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 8.180.678,93 |

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

| . | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 6.141.738,89 | € 7.035.764,01 | € 8.180.678,93 |
| *di cui cassa vincolata* | € - | € 1.098.013,64 | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | + | **€ 7.035.764,01** | | | **€ 7.035.764,01** |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 4.034.034,66 | € 4.033.802,66 | € 3.720.611,74 | € 7.754.414,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 5.233.658,96 | € 4.621.808,33 | € 564.591,00 | € 5.186.399,33 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 2.407.554,37 | € 2.246.345,99 | € 326.919,93 | € 2.573.265,92 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)*** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | **=** | **€ 11.675.247,99** | **€ 10.901.956,98** | **€ 4.612.122,67** | € 15.514.079,65 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € 11.047.070,94 | € 9.485.931,58 | € 2.458.686,30 | € 11.944.617,88 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € 320.056,00 | € 320.055,24 | € - | € 320.055,24 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | **=** | **€ 11.367.126,94** | **€ 9.805.986,82** | **€ 2.458.686,30** | € 12.264.673,12 |
| **Differenza D (D=B-C)** | **=** | **€ 308.121,05** | **€ 1.095.970,16** | **€ 2.153.436,37** | € 3.249.406,53 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)** | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)** | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | **=** | **€ 308.121,05** | **€ 1.095.970,16** | **€ 2.153.436,37** | **€ 3.249.406,53** |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € 4.364.966,54 | € 1.929.250,23 | € 6.076.591,38 | € 8.005.841,61 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | € 350.000,00 | € 350.000,00 | € 1.223.832,87 | € 1.573.832,87 |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | **€ 4.714.966,54** | **€ 2.279.250,23** | **€ 7.300.424,25** | **€ 9.579.674,48** |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)** | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | **=** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | **=** | **€ 4.714.966,54** | **€ 2.279.250,23** | **€ 7.300.424,25** | **€ 9.579.674,48** |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 5.350.344,71 | € 2.728.470,25 | € 9.884.469,15 | € 12.612.939,40 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | **=** | **€ 5.350.344,71** | **€ 2.728.470,25** | **€ 9.884.469,15** | **€ 12.612.939,40** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | **-** | **€ 6.435.577,16** | **€ 2.728.470,25** | **€ 9.884.469,15** | **€ 12.612.939,40** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | **=** | **-€ 1.720.610,62** | **-€ 449.220,02** | **-€ 2.584.044,90** | **-€ 3.033.264,92** |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | € 2.228.367,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € 2.228.367,00 | € - | € - | € - |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+** | **=** | **€ 5.623.274,44** | **€ 646.750,14** | **-€ 430.608,53** | **€ 7.251.905,62** |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

## Tempestività pagamenti

L'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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 l'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 646.750,14, come risulta dai seguenti elementi:

| **RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE** | | |
|---|---|---|
| **Gestione di competenza** | | **2018** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | € | 646.750,14 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € | 661.970,27 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € | 1.236.295,03 |
| **SALDO FPV** | -€ | 574.324,76 |
| **Gestione dei residui** | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 264.911,60 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 646.105,06 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 381.193,46 |
| **Riepilogo** | | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € | 646.750,14 |
| **SALDO FPV** | -€ | 574.324,76 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € | 381.193,46 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 750.519,30 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 5.191.949,80 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018** | € | 6.396.087,94 |

*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:

| **Entrate** | **Previsione definitiva (competenza)** | **Accertamenti in c/competenza** | **Incassi in c/competenza** | **%** |
|---|---|---|---|---|
| | | **(A)** | **(B)** | **Incassi/accert.ti in c/competenza** |
| | | | | **(B/A*100)** |
| **Titolo I** | € 4.034.034,66 | € 4.033.802,66 | € 3.301.457,82 | 81,84480249 |
| **Titolo II** | € 5.233.658,96 | € 4.621.808,33 | € 4.458.048,84 | 96,45680915 |
| **Titolo III** | € 2.407.554,37 | € 2.246.345,99 | € 2.139.200,58 | 95,23023566 |
| **Titolo IV** | € 4.364.966,54 | € 1.929.250,23 | € 812.415,94 | 42,1104493 |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | #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.

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 | | 7035764,01 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 206832,10 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 10901956,98 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *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 | (-) | | 9485931,58 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | *151062,58* |
| 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 | (-) | | 320055,24 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | *0,00* |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | **1151739,68** |
| **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 | (+) | | 77947,58 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 592900,73 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M** | | | **636786,53** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 672571,72 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 455138,17 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 2279250,23 |
| 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 | (+) | | 592900,73 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 2728470,25 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | *1085232,45* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E** | | | **186158,15** |
| 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 |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **822944,68** |

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

| | | |
|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | **636786,53** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 77947,58 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **558838,95** |

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 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 | € 206.832,10 | € 151.062,58 |
| FPV di parte capitale | € 455.138,17 | € 1.085.232,45 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

| | **2016** | **2017** | **2018** |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 121.828,80 | € 206.832,10 | € 151.062,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 12.067.178,19 | € 455.138,17 | € 1.085.232,45 |
| - 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 6.396.008, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 7.035.764 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.808.148 | 12.165.806 | 13.973.953 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.186.687 | 9.642.351 | 12.829.038 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 8.180.679 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 8.180.679 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 9.577.911 | 2.488.186 | 12.066.096 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 8.249.503 | 4.364.890 | 12.614.392 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 151.063 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.085.232 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018** | (=) | | | **6.396.088** |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.926.745,90 | € 5.942.469,10 | € 6.396.087,94 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.307.025,00 | € 1.366.319,82 | € 1.494.890,39 |
| Parte vincolata (C ) | € 1.489.811,21 | € 1.000.375,19 | € 810.866,72 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 228.670,29 | € 413.650,13 | € 42.699,32 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 2.901.239,40 | € 3.162.123,96 | € 4.047.631,51 |

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

| 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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 672.571,72 | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti | € 77.947,58 | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| ***Valore monetario della parte*** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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

# *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. 19 del 28.02.2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 11.650.970,15 | € 1.808.147,76 | € 9.577.910,79 | -€ 264.911,60 |
| Residui passivi | € 12.082.294,79 | € 3.186.687,17 | € 8.249.502,56 | -€ 646.105,06 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 11.527,01 | € 53.728,57 |
| Gestione corrente vincolata | € 1.542,83 | € 92.420,67 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 30,00 | € 170.541,16 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 249.811,76 | € 249.744,32 |
| **MINORI RESIDUI** | € 262.911,60 | € 566.434,72 |

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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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 | Tot | Fcr |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU-ICI | Residui iniziali | € 70.883,24 | € 75.046,17 | € 142.276,37 | € 153.448,00 | € 100.401,20 | € 520.523,68 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 29.058,91 | € 9.382,38 | € 8.322,73 | € 7.978,13 | € 7.721,70 | € 395.573,30 | | |
| | Percentuale di riscossione | 41% | 13% | 6% | 5% | 8% | 76% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 1.579.608,55 | € 241.785,95 | € 193.617,38 | € 308.428,68 | € 600.054,56 | € 565.316,51 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 11.970,24 | € 18.986,02 | € 34.105,79 | € 122.795,12 | € 324.735,26 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | 8% | 18% | 40% | 54% | 0% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 76.185,14 | € 34.760,90 | € 38.877,05 | € 32.380,98 | € 67.014,21 | € - | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 9.194,04 | € 1.433,64 | € 1.469,88 | € 1.603,61 | € 26.967,12 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 12% | 4% | 4% | 5% | 40% | #DIV/0! | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 4.557,75 | € 1.682,76 | € - | € 5.327,81 | € 24.141,73 | € - | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € 1.714,79 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | #DIV/0! | 0% | 0% | #DIV/0! | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (**N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.488.309,14.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0.

## *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/non essere*** equivalenti.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

**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) | € 3.297.170,44 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 3.816.984,77 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 2.119.904,22 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016** | € 9.234.059,00 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 923.405,90 | |
| **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) | € 53.376,06 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | € 870.029,84 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 53.376,06 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100** | | 0,578 |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO[2] | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017** | + | € 2.809.735,58 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018** | - | € 320.055,24 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018** | + | € 350.000,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 2.839.680,34 |

evoluzione:

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 3.247.085,44 | € 2.937.456,44 | € 2.809.735,58 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 180.000,00 | € 350.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 309.629,00 | -€ 307.720,86 | -€ 320.055,24 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 2.937.456,44** | **€ 2.809.735,58** | **€ 2.839.680,34** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 8.612,00 | 8.604,00 | 8.596,00 |
| Debito medio per abitante | 341,09 | 326,56 | 330,35 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 67.411,46 | 58.718,92 | 53.376,06 |
| Quota capitale | € 309.629,00 | € 307.720,86 | € 320.055,24 |
| **Totale fine anno** | **€ 377.040,46** | **€ 366.439,78** | **€ 373.431,30** |

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall’art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l’eventuale estinzione anticipata.

## Concessione di garanzie

Non è presente la fattispecie

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## Contratti di leasing

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

## Strumenti di finanza derivata

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

# *VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA*

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

L'ente **ha** provveduto in data 20 marzo 2019 (scadenza 1 aprile 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.

# 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 Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2018 | Accantonato Rendiconto 2018 |
| **Recupero evasione IMU-ICI** | € 542.054,98 | € 160.010,39 | € 68.194,18 | € 380.713,97 |
| **Recupero evasione TARSU/TIA/TARES** | € 2.923.495,12 | € 535.276,20 | € 324.217,31 | € 892.833,40 |
| **Recupero evasione TOSAP** | € 3.893,44 | € 9.439,20 | € - | € - |
| **Recupero evasione altri tributi (ICP,altri)** | € 55.924,00 | € 44.494,17 | € - | € - |
| **AMMENDE E OBLAZIONI PER LE CONTRAVVENZIONI** | € 249.218,28 | € 118.000,55 | € 35.012,53 | € 214.761,77 |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 3.465.550,10 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 750.536,02 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.264,52 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 2.712.749,56 | 78,28% |
| Residui della competenza | € 614.461,89 | |
| Residui totali | € 3.327.211,45 | |

## IMU

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

**IMU**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 542.054,98 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 88.918,27 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € 453.136,71 | 83,60% |
| Residui della competenza | € 49.145,38 | |
| Residui totali | € 502.282,09 | |

## TASI

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

**TASI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | | |
| Residui riscossi nel 2018 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.264,52 | |
| Residui al 31/12/2018 | -€ 2.264,52 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | -€ 2.264,52 | |

## TARSU-TIA-TARI

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

## 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 | € 63.624,35 | € 53.678,40 | € 39.816,62 |
| Riscossione | € 62.824,35 | € 53.678,40 | € 38.578,73 |

La destinazione percentuale del contributo è stata al finanziamento della spesa in c/capitale.

## 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:

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| accertamento | € 120.000,00 | € 125.000,00 | € 140.000,00 |
| riscossione | € 80.094,47 | € 57.985,79 | € 99.377,50 |

La parte vincolata è stata risulta destinata secondo normativa.

## Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 1.703.116,26 | € 1.723.953,58 | 20.837,32 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 121.304,44 | € 101.248,93 | -20.055,51 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 5.577.773,37 | € 5.980.412,52 | 402.639,15 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 938.399,36 | € 1.316.367,82 | 377.968,46 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 58.718,92 | € 53.376,06 | -5.342,86 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.482,42 | € 4.840,22 | 357,80 |
| 110 | altre spese correnti | € 300.374,08 | € 269.114,52 | -31.259,56 |
| **TOTALE** | | **€ 8.704.168,85** | **€ 9.449.313,65** | 745.144,80 |

## 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 (pari nel 2018 a euro 5.121,48); che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 86.039;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.506.247;
- 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.

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

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

.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 1.723.953,58 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 101.248,93 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare (CO.CO.CO.) | | € 5.121,48 |
| Altre spese: da specificare (cantieri occupazionali) | | € 9.670,00 |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ -** | **€ 1.839.993,99** |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 556.659,20 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **€ 1.506.247,32** | **€ 1.283.334,79** |
| (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.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 il 27.03.2018 seppur avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010:

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli. Qui di seguito i dati:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite spesa | Rendiconto 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Studi e consulenze* | 51.602,00 | 80,00% | 10.320,40 | |
| Relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza** | 151.190,00 | 80,00% | 30.238,00 | 18.401,00 |
| Sponsorizzazioni*** (ammessi contr. Pro-loco e assoc.ni sportive-sociali) | 13.350,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 12.817,00 | 50,00% | 6.408,50 | 2.018,00 |
| Formazione | 12.817,00 | 50,00% | 6.408,50 | 2.838,00 |
| **Totale** | **241.776,00** | | **53.375,40** | **23.257,00** |

* non rientrano nella restrizione: richieste pareri, studi con relazioni finali, ricerca! Sono ammessi: incarichi patrocinio legale, incarichi inscindibilmente connessi alla realizzazione di un'opera pubblica (es. progettazioni)

** Spese per relazioni pubbliche vengono ricondotte alla gestione dei rapporti e delle comunicazioni tra un'organizzazione e il suo pubblico, al fine sia di crearne un'immagine positiva, che di ottenere consenso e sostegno per il suo operato e i suoi scopi - le spese di pubblicità mediante le quali l'ente locale porta all'esterno della propria struttura notizie, anche se riconducibili alle proprie finalità, come quelle riguardanti la comunicazione istituzionale o le informazioni funzionali alla promozione dei servizi pubblici e delle modalità di fruizione degli stessi da parte della collettività - le spese di rappresentanza costituiscono spese affrontate da un soggetto per iniziative volte ad accrescere il proprio prestigio e la propria immagine

***sponsorizzazione derivante da contratti a prestazioni corrispettive finalizzati a promuovere l'immagine o la notorietà dello sponsor

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente

A partire dal 2017, a seguito del DL 50/2017 art. 22 comma 5quater, è venuto meno il vincolo di contenimento delle spese per la realizzazione di mostre da parte degli enti locali: "Al fine di favorire lo svolgimento delle funzioni di promozione del territorio, dello sviluppo economico e della cultura in ambito locale, i vincoli di contenimento della spesa pubblica di cui all'articolo 6, commi 8 e 11, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, non si applicano alle spese per la realizzazione di mostre effettuate da regioni ed enti locali o da istituti e luoghi della cultura di loro appartenenza".

# *RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI*

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

### Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione dei rispettivi Organi di revisione/.

## Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico.

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

L'organo di revisione precisa che le partecipazioni del Comune di Dorgali afferiscono a partecipazioni obbligatorie per legge relative a servizi pubblici essenziali e nello specifico: All'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna –Ente di diritto pubblico con partecipazione obbligatoria dei Comuni della Sardegna, ai sensi della L.R. N°4 del 04/02/2015, con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato,

Ad AbbanoaS.p.A.- Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato;

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza predisporre, non ricorrendone i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le suddette 2 società/enti partecipate/i dall'Ente non hanno realizzato perdite nel corso dell'esercizio 2017 (*i dati relativi all'esercizio 2018 non sono ancora disponibili*), quindi non si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

# *CONTO ECONOMICO*

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un maggiore accertamento da entrate per contributi in conto capitale per: maggiori contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e UE (1.501.700,55 nel 2018 contro 962.500,00 del 2017), maggiori cessioni di terreni, imposta di soggiorno (non presente nel 2017), maggiori trasferimenti correnti da amministrazioni locali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.337.981 con un netto miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---|---|---|
| ABBANOA SPA | 0,3144246 % | |
| ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA | 0,0064309 % | |
| | | |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .
Le quote d'ammortamento sono rilevate su apposite schede ;
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 0 | 853 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 589.526 | 591.782 |

| Quote di ammortamento | | |
|---|---|---|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 0,00 | 591.781,89 | 589.525,64 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a Sopravvenienze e insussistenze dell'attivo e del passivo e Plusvalenze patrimoniali).

# *STATO PATRIMONIALE*

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

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

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni*

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'ufficio finanziario dichiara di aver effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

*Crediti*

È stata verificata la conciliazione tra i residui attivi (€12.066.096,34) e il totale dei crediti dell'attivo circolante (€ 10.577.787,20), al netto del fondo crediti accantonato a rendiconto)

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Il debito IVA è stato versato in corso d'anno con le liquidazioni mensili periodiche. E' stata verificata la concordanza coi dati della dichiarazione IVA 2019.

*Disponibilità liquide*

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

**PASSIVO**

*Patrimonio netto*

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

Riserve da permessi a costruire

Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

Risultato d'esercizio

## *Fondi per rischi e oneri*

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

*Debiti*

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento (pari a euro 12.614.392,30).

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione e con questa coincide.

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

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

La voce più rilevante è data dai contributi agli investimenti per euro 51.545.598,31 . Non sono state rilevate concessioni pluriennali

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Si propongono di seguito i prospetti di sintesi:

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | | |
|---|---|---|
| VOCI | Consistenza iniziale | Consistenza finale |
| B - Immobilizzazioni (Immob. Immateriali beni immobili, mobili e finanziarie) | 69.996.545,50 | 71.660.398,39 |
| C – Attivo circolante | 17.324.480,75 | 18.758.466,13 |
| D – Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| *Totale attivo (A+B+C+D)* | 87.321.026,25 | 90.418.864,52 |

| STATO PATRIMONIALE -PASSIVO | | |
|---|---|---|
| VOCI | Consistenza iniziale | Consistenza finale |
| A – Patrimonio netto | 19.010.201,99 | 23.258.361,12 |
| B – Fondi Rischi ed Oneri | 0,00 | 0,00 |
| C – TOTALE T.F.R. | 0,00 | 0,00 |
| D – DEBITI | 14.892.030,00 | 15.463.842,51 |
| E – TOTALE RATEI E RISCONTI | 53.418.794,26 | 51696660,89 |
| *Totale passivo (A+B+C+D+E)* | 86.474.757,64 | 90.418.864,52 |
| *Conti d'ordine* | 0,00 | 0,00 |

## *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, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE