

COMUNE DI OZIERI

PROVINCIA DI SASSARI



**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Giuseppe Carlo Sanna*

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione. 12	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	38

**Comune di Ozieri**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 8 del 17/06/2019**

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

Ozieri lì 17/06/2019

L'organo di revisione  
Dott. Giuseppe Carlo Sanna



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Carlo Sanna revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 27.10.2016;

- ◆ ricevuta in data 04/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 31.05.2019, 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.14 del 16.06.2016;

### 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.18
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Ozieri registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **n. 10.593 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"*; dovrà provvedere, quindi, all'invio del rendiconto dopo la sua approvazione.

- nel corso dell'esercizio 2018, non è stato applicato avanzo libero;

- nell' esercizio 2018, non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Logudoro;
- partecipa al Consorzio ZIR IN LIQUIDAZIONE;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 in quanto non risultano rilievi;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario*;
- non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2017	€ 1.634.216,17
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 61.167,57
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 1.573.048,60
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.567.371,59
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 5.677,01

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 1.634.216,17	€ 1.567.371,59	€ 66.844,58	€ 61.167,57	-€ 5.677,01
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.634.216,17</b>	<b>€ 1.567.371,59</b>	<b>€ 66.844,58</b>	<b>€ 61.167,57</b>	<b>-€ 5.677,01</b>
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 1.567.371,59	€ 61.167,57	€ 61.167,57	€ 61.167,57	€ 61.167,57
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.567.371,59</b>	<b>€ 61.167,57</b>	<b>€ 61.167,57</b>	<b>€ 61.167,57</b>	<b>€ 61.167,57</b>

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 431.733,73.  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.267,95 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018*</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 123.094,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 14.778,27	€ 2.482,58	€ 7.267,95
<b>Totale</b>	<b>€ 137.872,27</b>	<b>€ 2.482,58</b>	<b>€ 7.267,95</b>

\*Di cui non impegnati euro 180,00.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 107,20;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per l'importo di euro 7.370,00 oltre interessi, Iva e cpa, derivanti da SENTENZA N.279/2019 del Tribunale di Sassari. Si precisa che la sentenza non è ancora esecutiva.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse correnti di Bilancio.
- In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 2) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente, e in ogni modo ad attivarsi per reperire le risorse
  - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi (solo rette e compart. Comuni ove prevista)</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura a prevista</b>
Asilo nido	€ 80.402,00	€ 218.028,43	-€ 137.626,43	36,88%	35,13%
Casa riposo anziani e Casa Protetta	€ 348.813,62	€ 696.132,76	-€ 347.319,14	50,11%	51,33%
Fiere e mercati	€ 49.760,00	€ 125.747,05	-€ 75.987,05	39,57%	52,39%
Mense scolastiche	€ 153.863,04	€ 431.832,12	-€ 277.969,08	35,63%	40,09%
Teatri,spettacoli,mostre,musei,pinacoteche	€ 27.433,20	€ 666.395,48	-€ 638.962,28	4,12%	3,73%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 33.315,00	€ 56.705,32	-€ 23.390,32	58,75%	75,30%
Corsi extrascolastici	€ 18.800,34	€ 119.167,57	-€ 100.367,23	15,78%	18,68%
Impianti sportivi	€ 11.714,18	€ 85.115,52	-€ 73.401,34	13,76%	16,06%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 6.520,00	€ 86.252,87	-€ 79.732,87	7,56%	9,72%
Uso locali non istituzionali	€ 1.630,00	€ 5.341,00	-€ 3.711,00	30,52%	31,54%
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (trasp. scolast.)	€ 14.911,42	€ 38.249,80	-€ 23.338,38	38,98%	25,42%
Altri servizi (assist. domiciliare)	€ 6.086,06	€ 132.713,30	-€ 126.627,24	4,59%	3,78%
<b>Totali</b>	<b>€ 753.248,86</b>	<b>€ 2.661.681,22</b>	<b>-€ 1.908.432,36</b>	<b>28,30%</b>	

Sotto viene riportata la tabella con il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi tenendo conto tra i proventi anche dei contributi RAS finalizzati e di quota del Fondo Unico.

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi (compresi contr. RAS e quota F.do Unico)</b>	<b>Costi</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	198.346,33	€ 218.028,43	90,97
Casa riposo anziani e Casa Protetta	634.655,23	€ 696.132,76	91,17
Fiere e mercati	90.760,00	€ 125.747,05	72,18
Mense scolastiche	391.957,69	€ 431.832,12	90,77
Teatri,spettacoli,mostre,musei,pinacoteche	585.766,53	€ 666.395,48	87,90
Colonie e soggiorni stagionali	42.105,47	€ 56.705,32	74,25
Corsi extrascolastici	67.192,23	€ 119.167,57	56,38
Impianti sportivi	14.214,18	€ 85.115,52	16,70
Parchimetri			#DIV/0!
Servizi turistici			#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	6.520,00	€ 86.252,87	7,56
Uso locali non istituzionali	1.630,00	€ 5.341,00	30,52
Centro creativo			#DIV/0!
Altri servizi (trasp. scolast.)	38.249,80	€ 38.249,80	100,00
Altri servizi (assist. domiciliare)	84.152,22	€ 132.713,30	63,41
<b>Totali</b>	<b>2.155.549,68</b>	<b>€ 2.661.681,22</b>	<b>80,98</b>



## 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)	€	2.506.367,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.506.367,07

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 1.057.878,28	€ 2.506.367,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 1.057.878,28	€ 2.506.367,07

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

Consistenza cassa vincolata	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.554.398,14	€ -	€ 1.057.878,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ 1.180.956,49	€ -	€ 1.202.549,63
Fondi vincolati all'1.1	€ 2.735.354,63	€ -	€ 2.260.427,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 3.073.491,88	€ 2.188.513,11	€ 4.650.021,64
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 4.740.319,55	€ -	€ 3.456.880,38
Fondi vincolati al 31.12	€ 1.068.526,96	€ 2.188.513,11	€ 3.453.569,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ 1.068.526,96	€ 1.130.634,83	€ 947.202,10
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ 1.057.878,28	€ 2.506.367,07

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.057.878,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.067.208,65	€ 3.287.801,80	€ 1.343.822,51	€ 4.631.624,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.207.199,39	€ 5.611.368,89	€ 1.167.714,65	€ 6.779.083,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.789.552,42	€ 1.248.700,24	€ 741.179,70	€ 1.989.879,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 17.063.960,46</b>	<b>€ 10.147.870,93</b>	<b>€ 3.252.716,86</b>	<b>€ 13.400.587,79</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.283.176,13	€ 9.518.256,94	€ 2.981.936,19	€ 12.500.193,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 414.304,08	€ 405.879,08	€ -	€ 405.879,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 16.697.480,21</b>	<b>€ 9.924.136,02</b>	<b>€ 2.981.936,19</b>	<b>€ 12.906.072,21</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 366.480,25</b>	<b>€ 223.734,91</b>	<b>€ 270.780,67</b>	<b>€ 494.515,58</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 31.701,59	€ 27.853,77	€ 2.245,69	€ 30.099,46
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 144.778,94	€ 144.778,94	€ -	€ 144.778,94
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 253.402,90</b>	<b>€ 106.809,74</b>	<b>€ 273.026,36</b>	<b>€ 379.836,10</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.278.986,76	€ 1.266.569,41	€ 218.526,07	€ 1.485.095,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 719.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 274.428,73	€ -	€ 170.395,45	€ 170.395,45
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ 144.778,94</b>	<b>€ 144.778,94</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 144.778,94</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.417.694,43</b>	<b>€ 1.411.348,35</b>	<b>€ 388.921,52</b>	<b>€ 1.800.269,87</b>
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	+	€ 719.500,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 719.500,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 719.500,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.698.194,43</b>	<b>€ 1.411.348,35</b>	<b>€ 388.921,52</b>	<b>€ 1.800.269,87</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.627.040,09	€ 448.135,58	€ 331.228,44	€ 779.364,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.627.040,09</b>	<b>€ 448.135,58</b>	<b>€ 331.228,44</b>	<b>€ 779.364,02</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.627.040,09</b>	<b>€ 448.135,58</b>	<b>€ 331.228,44</b>	<b>€ 779.364,02</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 960.547,25</b>	<b>€ 935.359,00</b>	<b>€ 55.447,39</b>	<b>€ 990.806,39</b>
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.	+	€ 719.500,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 719.500,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.490.639,25	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.490.639,25	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 22.029.504,78	€ 18.667.764,26	€ 52.302,64	€ 18.720.066,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 21.815.425,01	€ 18.578.439,42	€ 63.781,18	€ 18.642.220,60
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 493.064,58</b>	<b>€ 1.131.493,58</b>	<b>€ 316.995,21</b>	<b>€ 2.506.367,07</b>

\* 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. Tuttavia nel prospetto del Tesoriere è evidenziata la somma di euro 252,23 (negli anni precedenti pari a euro 4.252,23) che tuttavia, come affermato dal Responsabile del Servizio finanziario, si riferisce a partite ormai definite. **Si chiede, all'Ente ed al Tesoriere, di procedere senza indugio ad opportuno riconciliazione e rettifica.**

L'ente nel 2018 non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.238.613,00	€ 5.230.255,00	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del	€ -	€ 1.130.634,83	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	317	183	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.759.997,37	€ 1.865.705,37	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 13.370,47	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 18.467,58	€ 15.094,66	€ -

\*Verificata la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.152.503,00.

## 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'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 il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

*L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.*

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** Euro 3.170.423,80 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.170.423,80
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.111.003,97
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.936.672,59
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.825.668,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 327.942,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 942.482,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 430.682,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 183.857,70
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.170.423,80
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.825.668,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 183.857,70
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 434.112,33
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.525.182,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 5.120.192,38

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018 senza considerare impegnato reimpunito FPV

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)
<b>Titolo I</b>	€ 4.603.457,56	€ 4.684.864,38	€ 3.287.801,80	70,1792311
<b>Titolo II</b>	€ 7.293.207,01	€ 6.901.940,55	€ 5.611.368,89	81,3013217
<b>Titolo III</b>	€ 2.003.863,11	€ 1.860.174,02	€ 1.248.700,24	67,12814105
<b>Titolo IV</b>	€ 8.459.976,76	€ 2.688.858,38	€ 1.266.569,41	47,10435549
<b>Titolo V</b>	€ 719.500,00	€ -	€ -	#DIV/0!

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

Al riguardo si evidenzia che il concessionario incaricato in diverse mensilità ha sforato i tempi nel riversare le somme riscosse. È da sottolinearsi che, a seguito di modifica (17/12/18) della convenzione, il comune procede all'incasso diretto su proprio conto corrente dedicato e non ci sarà più l'incasso di Esperia ed il successivo riversamento.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del 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		1057878,28	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		477233,13
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		61167,57
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13446978,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		11649336,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		693486,76
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	(-)		412364,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1107857,57</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		261934,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		28253,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		144778,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1253267,10</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		172177,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		633770,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2737536,38
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	(-)		28253,99
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	(+)		144778,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		952391,35
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2243185,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>464432,84</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1717699,94</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1253267,10</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	261934,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>991332,62</b>

**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:

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 477.233,13	€ 693.486,76
FPV di parte capitale	€ 633.770,84	€ 2.243.185,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 468.560,29	€ 477.233,13	€ 693.486,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 265.517,94	€ 277.129,92	€ 356.736,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 124.029,01	€ 134.871,91	€ 242.118,35
- 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***	€ 40.456,32	€ 724,94	€ 15.025,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 16.764,64	€ 25.737,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 13.585,83	€ 35.264,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 38.557,02	€ 34.155,89	€ 18.603,44

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 713.596,90	€ 633.770,84	€ 2.243.185,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 554.023,75	€ 398.124,38	€ 1.302.712,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.537,31	€ 112.935,25	€ 819.022,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 158.035,84	€ 122.711,21	€ 121.450,36

## **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 5.120.192,38**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1057878,28
RISCOSSIONI	(+)	3693941,02	30082204,60	33776145,62
PAGAMENTI	(-)	3376945,81	28950711,02	32327656,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2506367,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2506367,07
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5740456,12	4789940,32	10530396,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	2228888,44	2751010,10	4979898,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			693486,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2243185,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>5120192,38</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 483.120,14 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) 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)	€ 3.326.166,77	€ 3.959.294,90	€ 5.120.192,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.266.423,47	€ 3.950.565,32	€ 4.446.940,65
Parte vincolata (C)	€ 1.514.308,65	€ 1.277.283,34	€ 2.031.708,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 243.599,48	€ 365.662,41	€ 208.915,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.698.164,83	-€ 1.634.216,17	-€ 1.567.371,59

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

Il disavanzo di € 1.567.371,59 conseguente al riaccertamento straordinario dei residui 2015 nell'importo iniziale di € 1.835.027,09, è già in fase di ripianamento in 30 anni, con quota annuale pari a € 61.167,57 già applicata a decorrere dall'esercizio 2015, come stabilito con la Deliberazione del C.C. n. 23 del 29/06/2015.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno



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

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

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 31.954,51		€ -	€ -	€ 31.954,51					
Utilizzo parte vincolata	€ 230.602,04					€ 95.324,73	€ 135.277,31	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 171.555,78									€ 171.555,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.525.182,57	€ -1.634.216,17	€ 3.808.600,34	€ -	€ 110.010,47	€ 100.189,52	€ 917.559,88	€ 28.931,90		€ 194.106,63
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 3.959.294,90</b>	<b>€ -1.634.216,17</b>	<b>€ 3.808.600,34</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 141.964,98</b>	<b>€ 195.514,25</b>	<b>€ 1.052.837,19</b>	<b>€ 28.931,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 365.662,41</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Nota bene: Essendo l'Ente in disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario, nella ripartizione dell'avanzo di amministrazione **non evidenzia quote libere o "svincolate"** da utilizzare nel 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. 83 del 31.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.83 del 31.05.2019. ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.048.937,66	€ 3.693.941,02	€ 5.740.456,12	-€ 614.540,52
Residui passivi	€ 6.036.517,07	€ 3.376.945,81	€ 2.228.888,44	-€ 430.682,82

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	€ 861.345,55	€ 113.053,86
Gestione corrente vincolata	€ 81.137,22	€ 110.913,09
Gestione in conto capitale	€ -	€ 206.715,87
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 942.482,77	€ 430.682,82

Relativamente ai residui attivi si evidenzia quanto segue:

1) nel 2018 si sono registrati maggiori residui attivi per euro 327.942,45 relativi principalmente a entrate tributarie. Il saldo tra minori e maggiori residui attivi (euro 942.482,77- euro 327.942,45) è di **euro 614.540,52**;

2) tra i minori residui attivi si evidenzia l'importo di **€ 173.500,53** inerente gli introiti dovuti per lo smaltimento dei rifiuti nell'Impianto di compostaggio sito in Loc. Coldianu, il quale a seguito di formale richiesta di rateizzazione dalla Soc. "Secit Ozieri srl" è stato eliminato dai residui con imputazione agli esercizi 2019/2021 in cui scadono per rate (Nuovo Principio Contabile applicato 3.5 del D.Lgs. 118/2011);

3) tra i minori residui attivi vi sono quelli derivanti dall'applicazione dell'art. 4 del D.L. 119/2018 il quale come già anticipato ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 583.498,64	€ 1.682.695,73	€ 1.555.670,14	€ 1.802.985,82	€ 2.083.109,00	€ 2.310.020,69	€ 2.425.674,24	€ 1.877.704,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 85.182,72	€ 572.952,26	€ 140.866,28	€ 108.210,52	€ 195.530,45	€ 305.536,96	€ -	
	Percentuale di riscossione	15%	34%	9%	6%	9%	13%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.088.367,74	€ 1.815.181,37	€ 1.839.248,77	€ 2.192.268,74	€ 2.262.009,87	€ 2.452.737,03	€ 2.243.389,23	€ 1.784.457,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.002.408,27	€ 704.092,60	€ 369.842,52	€ 338.633,75	€ 244.631,36	€ 390.145,21	€ -	
	Percentuale di riscossione	48%	39%	20%	15%	11%	16%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 10.826,16	€ 10.583,82	€ 4.433,99	€ 22.420,95	€ 56.051,44	€ 42.475,03	€ 62.725,76	€ 51.561,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.825,75	€ 10.608,45	€ 4.354,65	€ 5.418,46	€ 2.829,32	€ 13.279,38	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	98%	24%	5%	31%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 167.828,51	€ 238.254,91	€ 218.174,25	€ 232.377,37	€ 280.378,98	€ 263.274,85	€ 292.178,08	€ 214.394,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 52.909,86	€ 106.341,90	€ 44.363,04	€ 36.630,88	€ 73.833,99	€ 50.508,60	€ -	
	Percentuale di riscossione	32%	45%	20%	16%	26%	19%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 330.847,00	€ 318.095,70	€ 301.530,63	€ 279.297,57	€ 277.965,64	€ 265.207,15	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.751,30	€ 16.565,07	€ 22.233,06	€ 1.331,93	€ 12.758,49	€ 4.511,09	€ -	
	Percentuale di riscossione	4%	5%	7%	0%	5%	2%	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 16.091,53	€ 26.487,75	€ 14.059,53	€ 757,69	€ 4.641,39	€ 2.245,69	€ 400,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.292,87	€ 26.008,34	€ 13.548,26	€ 757,69	€ 4.641,39	€ 2.245,69	€ -	
	Percentuale di riscossione	95%	98%	96%	100%	100%	100%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 80.652,19	€ 78.411,28	€ 78.142,79	€ 73.482,19	€ 62.898,86	€ 50.684,67	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.240,91	€ 268,49	€ 4.660,60	€ 10.583,33	€ 12.214,19	€ 14.460,70	€ -	
	Percentuale di riscossione	3%	0%	6%	14%	19%	29%	#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 avvalendosi della facoltà riconosciuta dal Principio Contabile allegato 4/2 del d.lgs.118/2011, punto 3.3, e pertanto la quantificazione del FCDE al 31.12.2018 è la seguente:

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€	3.808.600,34
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€	397.071,14
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€	476.680,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		€	<b>3.888.209,20</b>

L'adozione di tale facoltà è effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019. Tuttavia l'ente ha ritenuto di dover accantonare nel Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 l'importo di € 4.190.560,62.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione evidenzia che:

L' art. 4 del d.l. 119/2018 ha disposto lo stralcio automatico dei crediti risultanti dalle singole partite iscritte a ruolo dal 2000 al 2010 di importo fino a 1.000 euro<sup>1</sup>. Sulla base delle informazioni dell'Agenzia delle entrate- Riscossione il Comune ha provveduto a

- a) stralciare i residui attivi ancora presenti a bilancio;
- b) stralciare i crediti iscritti a stato patrimoniale;
- c) ridurre conseguentemente il FCDE ed il FSC.

L'ammontare dei crediti stralciati dal Conto del Bilancio ammonta a € 431.733,73.

Non si evidenziano ulteriori crediti riconosciuti inesigibili.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 59.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 l'amministrazione dell'ente ha disposto i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 39.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 115.453,07 già accantonati nel capitolo 3670/2 del Bilancio 2019/2021

---

<sup>1</sup> L'eventuale disavanzo che dovesse emergere a causa della cancellazione dei RRAA potrà essere ripianato in 5 anni (art. 11-bis, comma 6, d.l. 135/2018).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto della relazione predisposta dall'ente e rileva che non tutti i legali incaricati dall'ente hanno relazionato in merito alla probabilità di soccombenza. Tutto ciò premesso e considerato, invita l'amministrazione a sollecitare adeguate relazioni con prognosi sul contenzioso esistente motivando che le richieste sono fatte non esclusivamente per potenziare l'efficienza amministrativa ma anche per ottemperare ai principi contabili che reggono la pubblica amministrazione. Invita, altresì, l'ente a valutare l'ottemperanza dei legali anche ed al fine del rinnovo e/o del conferimento di ulteriori incarichi professionali.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato costituito nonostante i bilanci di entrambe le società partecipate non abbiano evidenziato perdite nel bilancio d'esercizio 2017 e la Prometeo Srl abbia chiuso il bilancio al 31/12/2018 con un leggerissimo utile. Tuttavia, non essendo disponibile il bilancio al 31/12/2018 della Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl, nemmeno in bozza, ed essendo stati nominati gli organi di controllo soltanto nel corso del 2018, si ritiene apprezzabile la scelta operata dall'ente. All'esito dell'approvazione del bilancio della società Ippodromo di Chilivani Ozieri Srl al 31/12/2018, con relativa relazione dell'organo di controllo, le somme stanziare nel fondo, ove sovradimensionate, in accordo con i principi contabili, potranno essere svincolate o, meglio, destinate ad impinguare il FCDE e/o del Fondo per Fondo rischi contenzioso, tenuto conto di quanto sopra evidenziato.

### **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)	€ 1.535,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,86
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.324,64</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

DESCRIZIONE	Somme già accantonate	Utilizzi	Nuovo accanton.	Rimane al 31/12/2018
Accantonamento CCNL	48.604,31	31.954,51	5.195,13	21.844,93
Acc. TFR Istituzione S.Michele			89.385,57	89.385,57
Accantonam. Istituzione S.M.	49.998,53			49.998,53
Passività potenziali			10.000,00	10.000,00
Accantonamento franchigie	1.826,36			1.826,36

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **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:

**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)	€ 4.791.837,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.498.089,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.320.083,25	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 12.610.010,30</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.261.001,03</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>€ 360.622,42</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ 9.343,66</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 909.722,27</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 351.278,76</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>2,79%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 8.649.445,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 405.879,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 (leasing)	+	€ 39.900,00
4) Rimborso maxicanone Leasing		€ 5.985,00
5) arrotondamenti		€ 0,01
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.277.481,48</b>



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 9.731.662,72	€ 9.160.250,44	€ 8.649.445,57
Nuovi prestiti (+)			€ 39.900,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 571.412,28	-€ 439.075,03	-€ 411.864,08
Estinzioni anticipate (-)			
Arrotondamenti		-€ 0,02	-€ 0,01
Altre variazioni +/- (Eliminazione Mutuo Kyoto)		-€ 71.729,82	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 9.160.250,44</b>	<b>€ 8.649.445,57</b>	<b>€ 8.277.481,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.593	10.574	10.453
Debito medio per abitante	864,75	817,99	791,88

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 404.346,58	€ 378.618,97	€ 360.622,42
Quota capitale	€ 571.412,28	€ 439.075,03	€ 411.864,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 975.758,86</b>	<b>€ 817.694,00</b>	<b>€ 772.486,50</b>

Nota bene: nel 2018 la quota capitale in contabilità finanziaria è di euro 412.364,08 (+euro 500 relative a spese contrattuali leasing per acquisto proiettore cineteatro)

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

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di estinzione anticipata di mutui.

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente

Non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'ente non ha ottenuto (né richiesto) nel 2018 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente / contratto	Scadenza contratto	Canone annuo
immobile ex Burrificio		n.13/140264	DIC. 2031	€ 39.608,00 + iva
Attrezzature digitalizzazione cineteatro		n.S2/176177	APR.2024	€ 7.244,4
Scuolabus		A2/14014	FEBB. 2022	€ 12.476,00 + iva

**N.B.** Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

Il 31.12.2018 è stato stipulato con la Sardaleasing S.p.A. il contratto di locazione finanziaria per l'acquisto di Attrezzature digitalizzazione cineteatro da destinare al Teatro Civico "Oriana Fallaci".

### **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 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, e pertanto invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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

	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 503.970,34	€ 6.366,09	€ 134.555,46	€ 1.877.704,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 28.976,00	€ -	€ 32.010,98	€ 1.784.457,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 532.946,34	€ 6.366,09	€ 166.566,44	€ 3.662.162,07

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.025.375,42	
Residui riscossi nel 2018	€ 68.571,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 252.638,97	
Residui al 31/12/2018	€ 1.704.165,11	84,14%
Residui della competenza	€ 526.580,25	
Residui totali	€ 2.230.745,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.016.503,19	90,40%

\*Non compresa nella tabella l'Imu sui terreni agricoli 2014/2015.

Al riguardo sarebbe opportuno implementare la programmazione al fine di massimizzare efficacia ed efficienza. Essendo un'attività routinaria è opportuno che gli uffici predispongano i piani operativi per il recupero evasione, o continuino ad affidare il servizio a terzi, entro il primo trimestre dell'anno. Diversamente non è possibile raggiungere una buona percentuale del riscosso rispetto all'entrata di competenza appostata in bilancio. La bassa percentuale di riscossione non è tanto (o solo) dannosa per la liquidità di cassa (perché quando l'ente incassa da recupero evasione, incassa con gli interessi di mora), quanto per il fatto che l'ente sarà tenuto ad accantonare al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità il complemento a 100 della percentuale incassata.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 di euro 875.784,96 sono **umentate** di Euro 5.945,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 869.839,93).

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 729.160,83	
Residui riscossi nel 2018	€ 248.179,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 36.491,94	
Residui al 31/12/2018	€ 517.473,14	70,97%
Residui della competenza	€ 40.891,64	
Residui totali	€ 558.364,78	
FCDE al 31/12/2018	€ 200.351,64	35,88%

\*\*Compresa nella tabella l'Imu sui terreni agricoli 2014/2015.

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 di euro 367.447,71 sono **diminuite** di Euro 10.114,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 377.561,99).

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

### **TASI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 62.020,69	
Residui riscossi nel 2018	€ 71.381,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 9.626,19	
Residui al 31/12/2018	€ 265,46	0,43%
Residui della competenza	€ 10.060,47	
Residui totali	€ 10.325,93	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 di euro 1.146.497,20 sono **diminuite** di Euro 17.667,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 1.164.164,77).

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.008.221,47	
Residui riscossi nel 2018	€ 378.931,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 84.834,14	
Residui al 31/12/2018	€ 1.544.456,13	76,91%
Residui della competenza	€ 335.497,20	
Residui totali	€ 1.879.953,33	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.445.307,24	76,88%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	€ 32.906,88	€ 22.806,17	€ 28.253,99
Riscossione	€ 28.265,49	€ 20.560,48	€ 27.853,77

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	ZERO	
<b>2017</b>	ZERO	
<b>2018</b>	€ 28.253,99	100,00%

## **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	€ 86.949,89	€ 58.717,94	€ 46.738,88
riscossione	€ 47.900,94	€ 50.268,64	€ 36.531,85
% riscossione	55,09	85,61	78,16

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 86.949,89	€ 58.717,94	€ 46.738,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 53.222,12	€ -	€ -
entrata netta	€ 33.727,77	€ 58.717,94	€ 46.738,88
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.972,19	€ 33.976,64	€ 18.222,13
% per spesa corrente	77,01%	57,86%	38,99%
destinazione a spesa per investimenti	€ 556,81	€ -	€ -
% per Investimenti	1,65%	0,00%	0,00%

**Nota bene:** la quota vincolata del 50% sul totale accertamenti di € 46.738,88 è di € 23.369,44. Gli impegni nel corso dell'esercizio 2018 sono di € 18.222,13. La differenza di € 5.147,31 di minori impegni è confluita nell'avanzo vincolato 2018.

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 42.475,03	
Residui riscossi nel 2018	€ 13.279,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 23.323,08	
Residui al 31/12/2018	€ 52.518,73	123,65%
Residui della competenza	€ 10.207,03	
Residui totali	€ 62.725,76	
FCDE al 31/12/2018	€ 51.561,34	82,20%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 euro 156.810,17 sono **diminuite** di Euro 7.311,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 164.121,75)

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

## FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 263.274,85	
Residui riscossi nel 2018	€ 50.508,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.653,97	
Residui al 31/12/2018	€ 202.112,28	76,77%
Residui della competenza	€ 90.065,80	
Residui totali	€ 292.178,08	
FCDE al 31/12/2018	€ 214.394,25	73,38%

## 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	€ 2.605.395,23	€ 2.506.139,58	-99.255,65
102 imposte e tasse a carico ente	€ 210.561,96	€ 195.807,07	-14.754,89
103 acquisto beni e servizi	€ 4.876.437,04	€ 4.229.338,95	-647.098,09
104 trasferimenti correnti	€ 3.361.234,84	€ 4.166.256,27	805.021,43
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 393.713,63	€ 360.622,42	-33.091,21
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.328,56	€ 26.952,06	13.623,50
110 altre spese correnti	€ 202.060,39	€ 164.219,75	-37.840,64
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.662.731,65</b>	<b>€ 11.649.336,10</b>	<b>-13.395,55</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 243.978,24**;
- 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 3.675.572,84**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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	€	2.914.951,32	€ 2.506.139,58
Spese macroaggregato 103	€	251.828,37	€ 43.324,40
Irap macroaggregato 102	€	154.847,14	€ 167.548,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: <b>Istituzione S.Michele *</b>	€	693.967,49	€ 596.114,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>4.015.594,32</b>	<b>€ 3.313.126,49</b>
(-) Componenti escluse (B)	€	340.021,48	€ 240.321,98
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>3.675.572,84</b>	<b>€ 3.072.804,51</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

**\*N.B.:** il dettaglio del costo del personale dell'Istituzione per il 2018 non è stato reso disponibile. L'importo indicato in tabella si riferisce al costo 2017.

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

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

In considerazione delle sentenze con le quali la Corte costituzionale (n. 139 e 173/2012) ha stabilito che le singole norme statali che impongono alle autonomie locali tagli puntuali e precise misure riduttive della spesa sono costituzionalmente legittime nella misura in cui si consideri vincolante solo il limite complessivo posto. Ciascun Ente soddisfa il vincolo di legge garantendo un risparmio complessivo non inferiore a quello derivante dall'applicazione delle singole misure, ben potendo definire autonomamente gli importi e le percentuali di riduzione sulla singola voce di spesa, con ampia libertà di allocazione delle risorse fra i diversi ambiti ed obiettivi di spesa.

## **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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e le società partecipate Prometeo srl e Ippodromo di Chilivani Ozieri srl.

Con società Abbanoa S.p.A., nei giorni scorsi si è definito un percorso condiviso per addivenire alla risoluzione di ogni problematica e alla definizione dei reciproci rapporti di debito/credito.

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 constatando che:

- il prospetto dimostrativo della **Società Prometeo srl** reca l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società;
- il prospetto dimostrativo della **Società Ippodromo di Chilivani Ozieri srl** reca l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali mediante affidamento alle società partecipate.

Dal 02/01/2018 l'ente ha provveduto al trasferimento del servizio di spazzamento dalla Prometeo S.r.l. all'Unione dei Comuni del Logudoro, trattandosi di un servizio complementare a quello della raccolta dei rifiuti, già affidato alla stessa Unione dei Comuni del Logudoro che lo garantisce attraverso la sua società in *house providing*.

Dal 01/02/2018 l'ente ha provveduto alla esternalizzazione mediante affidamento in concessione della gestione della Comunità Integrata (ex Casa Protetta) "Clemenza e Giuseppe Pietri", servizio affidato fino a tale data alla Prometeo S.r.l.

#### **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.

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

L'Ente **ha provveduto** con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, non individuando partecipazioni da dismettere.

L'ENTE **ha provveduto** con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 27-12-18 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex articolo 20 comma 1 del testo unico società partecipate approvato con d.lgs 175/2016 non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 e stabilendo "che non risulta necessario nessun intervento di razionalizzazione in quanto si rispettano i requisiti previsti agli articoli 4 e 20 del D. Lgs n. 175/2016".

L'esito della ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

1. alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 28.02.2019
2. alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016;



### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che la sola società Prometeo srl ha presentato il bilancio al 31.12.2018, che chiude sostanzialmente in pareggio, e dà atto che nessuna di esse ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017

N.	Denominazione società partecipata	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	PROMETEO SRL	2018	325,00
2	IPPODROMO DI CHILIVANI OZIERI SRL	2017	27.670,00

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **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 di € 863.138,05 si rileva un miglioramento della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal saldo positivo della parte straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 14.855,44 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 208.414,13 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
2016	2017	2018
2.372.748,16	1.702.436,01	1.852.048,12

I proventi straordinari di € 1.813.990,56 si riferiscono a proventi da permessi a costruire per € 28.253,99; proventi da trasferimenti in c/capitale per € 1.210.500,58 e sopravvenienze attive per € 575.235,99.

Gli oneri straordinari di € 965.707,95 si riferiscono a sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo.

## **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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2016
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	non sussiste

Il Revisore invita l'ente ad aggiornare, senza indugio, l'inventario dei beni mobili.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione per la maggior parte de cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Nella relazione al rendiconto 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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente (ad eccezione inventario beni mobili aggiornato al 2016 e per il quale vale il richiamo di cui sopra).

L'Organo di revisione invita l'ente ad effettuare, con cadenza annuale, 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 residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a **euro** 4.190.560,62 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono stati eliminati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, il corrispondente Fondo di questi ultimi, in quanto a seguito dell'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 sono stati definitivamente eliminati. Tali crediti di € 431.733,73 sono evidenziati negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come evidenziato nella seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	6.098.769,01
(+)	FCDE economica	€	4.190.560,62
(+)	Depositi postali	€	489.199,81
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	296.811,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti (leasing)	€	48.678,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>10.530.396,44</b>

#### 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.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO ANNO -(ANNO-1)**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	832.206,06
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	fondo dotazione	€	4.006.391,25
+	risultato economico esercizi precedenti	€	30.931,99
+	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	15.427.739,01
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>20.297.268,31</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	5.183.762,95
II	Riserve	€	20.782.441,91
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	4.298.228,97
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	1.056.473,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	15.427.739,01
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>863.138,05</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ -

#### 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:

	Importo
fondo per controversie	€ 59.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 20.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 177.380,03
totale	€ 256.380,03

#### Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

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

(+)	Debiti	€ 13.272.143,05
(-)	Debiti da finanziamento	€ 8.298.729,51
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	Debiti da finanziamento -LEASING	€ 6.485,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 4.979.898,54</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 10.084.560,25 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 610.220,80 quale quota annuale di contributo agli investimenti calcolata in percentuale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## 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 sussidiarie prestate dall'ente

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Per quanto riguarda il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, si dà atto all'Ente di aver rispettato il pareggio di bilancio (ex Patto) e il limite del ricorso all'indebitamento, nonché l'obbligo di contenimento delle spese di personale.

- Circa la gestione finanziaria e la salvaguardia degli equilibri finanziari si confermano i rilievi evidenziati in precedenti relazioni.

- In relazione al ricorso ad anticipazioni di cassa, ex art. 222 del TUEL, procedura alla quale negli anni passati il Comune ha dovuto ricorrere in maniera patologica (addirittura per quasi tutto l'anno), ed oggetto di richiamo dell'Organo di revisione, vi è da evidenziare che, invece, nel 2018 l'ente non ha avuto necessità di ricorrere a liquidità del Tesoriere, avendo ripristinato una discreta liquidità di cassa. Per tale motivo l'ente ha risparmiato sui costi da interessi passivi sulle somme anticipate da pagare al Tesoriere. Tenuto conto degli indicatori di tempestività dei pagamenti, regolari, è possibile dire che l'ente ha certamente migliorato la propria capacità di riscuotere le entrate, senza temporeggiare sui pagamenti.

- Tuttavia la problematica va tenuta sotto stretta osservazione (si vedano le considerazioni di questo Organo nelle precedenti relazioni, e per ciò è opportuno che l'Ente verifichi ed adotti quanto disposto dall'art. 193 TUEL rubricato "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" anche prima della data del 31/07 e, secondo il disposto del 2° comma, con una frequenza maggiore rispetto al minimo di legge (*almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno ...*)).

- Il Revisore sottolinea la necessità di un'attenta verifica della gestione dei residui, in particolare modo per i residui attivi precedenti all'anno 2014, ivi compresi quelli dei tributi e del recupero evasione, e di conseguenza un'implementazione dello sforzo dell'Ente per l'incasso degli stessi.

- Si richiede la conclusione della verifica e definizione della posizione creditoria/debitoria nei confronti di Abbanoa S.p.A., per cui sono stati conservati residui attivi e passivi, unica partecipata che non ha concluso l'iter di certificazione dei debiti e crediti prevista dalla legge.

- Si richiama l'attenzione dell'ente sul fatto che, salvo proroghe, non sarà più possibile ricorrere al metodo semplificato per l'accantonamento al FCDE (metodo sganciato dai residui) e pertanto occorre sin da subito prevedere l'impatto sul bilancio e sugli equilibri dell'ente derivante dall'utilizzo del metodo ordinario.

- Si richiede una attenta valutazione in relazione all'accantonamento del Fondo rischi contenzioso, e, nelle more, l'accantonamento di un'adequata quota dell'avanzo di amministrazione.

- Si evidenzia che, per l'ennesimo anno consecutivo, il bilancio consuntivo dell'Istituzione San Michele non risulta sottoposto all'attenzione del sottoscritto Revisore nei tempi compatibili per poter esprimere la compatibilità con il bilancio dell'ente. Sarà oggetto di apposito verbale di relazione non appena verrà trasmesso all'Organo di revisione economico finanziaria.

## **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.

Ozieri 17/06/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

