



COMUNE DI SANTA GIUSTA
Provincia di Oristano

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

Relazione Organo Revisione dei Conti



COMUNE DI SANTA GIUSTA _

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA PERSEU

Sommario

INTRODUZIONE	16
CONTO DEL BILANCIO	17
Premesse e verifiche	17
Gestione Finanziaria	19
Fondo di cassa	19
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	22
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	25
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Santa Giusta

Organo di revisione

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

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 Santa Giusta...che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano Santa Giusta 26/06/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Paola Perseu Revisore Unico dell'Ente,

ricevuta in data 21.06.2019.2019 la delibera di Giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 21.06. 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- 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;

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:

Organo (CC/GC)	numero	data	Descrizione
CC	10	16/04/2018	Seconda variazione al bilancio di previsione
CC	16	30/05/2018	Terza variazione al bilancio di previsione
CC	24	31/07/2018	Ratifica quinta variazione al bilancio di previsione 2018-2020 di cui alla deliberazione Giunta Comunale n. 70 del 15/06/2018

CC	27	31/07/2018	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 8 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2018-2020
CC	36	15/10/2018	Nona variazione al bilancio di previsione
CC	41	05/11/2018	Decima variazione al bilancio di previsione
CC	45	30/11/2018	Undicesima variazione al bilancio di previsione
GC	42	30/03/2018	Riaccertamento ordinario dei residui 2017 e conseguente
			prima variazione al bilancio di previsione 2018/2020
GC	70	15/06/2018	Quinta variazione al bilancio di previsione

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

.RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Giusta_ registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 4.795 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** 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;

- 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:

- partecipa ai seguenti Enti :

	Organismo partecipato	Indirizzo internet	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune
1	Abbanoa SPA	www.abbanoa.it	0,03125%
2	Consorzio del Parco naturale regionale Monte Arci	www.parcomontearci.it	6,20000%
3	Consorzio Industriale Provinciale Oristanese	ciporistano.it	1,05000%
4	Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	www.ato.sardegna.it	0,29118%
5	Parco Geominerario storico ambientale della Sardegna	www.parcogeominerario.eu	0,12500%
6	Assmecom	http://www.asmeccomm.it/	0,17100%

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 **non 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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 **non ha prodotto alcun disavanzo**.
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;
- Si precisa che
- Nel corso del 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio**
- 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, e smaltimento

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)	€	2.344.691,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	4.441.063,92

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 2.344.691,00	€ 4.441.063,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 597.697,17	€ 1.506.556,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia 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)		€ 2.344.691,00			€ 2.344.691,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.604.057,30	€ 1.391.345,70	€ 229.064,87	€ 1.620.410,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.623.133,89	€ 2.070.985,89	€ 213.898,95	€ 2.284.884,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 565.071,32	€ 239.231,34	€ 49.361,68	€ 288.593,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 5.792.262,51	€ 3.701.562,93	€ 492.325,50	€ 4.193.888,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.966.666,75	€ 2.834.118,58	€ 402.361,86	€ 3.236.480,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 11.000,00	€ 8.800,00	€ -	€ 8.800,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 101.740,00	€ 101.740,00	€ -	€ 101.740,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.079.406,75	€ 2.944.658,58	€ 402.361,86	€ 3.347.020,44
Differenza D (D=B-C)	=	€ 712.855,76	€ 756.904,35	€ 89.963,64	€ 846.867,99
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)	+	€ 11.000,00	€ 8.800,00	€ -	€ 8.800,00
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)	=	€ 723.855,76	€ 765.704,35	€ 89.963,64	€ 855.667,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.722.189,59	€ 1.436.134,25	€ 735.786,70	€ 2.171.920,95
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 162.603,56	€ -	€ 535,50	€ 535,50
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 18.528,36	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.903.321,51	€ 1.436.134,25	€ 736.322,20	€ 2.172.456,45
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)	=	€ 5.903.321,51	€ 1.436.134,25	€ 736.322,20	€ 2.172.456,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.765.650,27	€ 661.009,65	€ 277.092,01	€ 938.101,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.765.650,27	€ 661.009,65	€ 277.092,01	€ 938.101,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 11.000,00	€ 8.800,00	€ -	€ 8.800,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.754.650,27	€ 652.209,65	€ 277.092,01	€ 929.301,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.137.671,24	€ 775.124,60	€ 459.230,19	€ 1.234.354,79
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	+	€ 937.271,36	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 937.271,36	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.111.164,57	€ 481.797,21	€ -	€ 481.797,21
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.123.669,01	€ 474.519,35	€ 927,72	€ 475.447,07
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 4.193.713,56	€ 1.548.106,81	€ 548.266,11	€ 4.441.063,92

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

L'ente **non ha** anticipazioni di tesoreria .

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 1.224.623,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.224.623,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.153.718,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.638.241,12
SALDO FPV	-€ 484.522,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 122.096,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 56.404,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.692,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.224.623,21
SALDO FPV	-€ 484.522,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.692,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.358.649,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.462.602,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 4.495.660,47

*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	€ 1.691.244,64	€ 1.640.356,51	€ 1.391.345,70	84,81971398
Titolo II	€ 2.387.270,14	€ 2.090.235,89	€ 2.070.985,89	99,07905131
Titolo III	€ 435.862,95	€ 285.515,61	€ 239.231,34	83,7892331
Titolo IV	€ 3.976.028,10	€ 1.436.134,25	€ 1.521.929,23	105,9740223
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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2344691,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		337963,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		4016108,01
<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 100 - Spese correnti	(-)		3281206,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		244106,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		8800,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		101740,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			718218,69
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	(+)		89986,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2202,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	806002,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1268663,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		815754,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1521929,23
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	(+)		2202,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		930467,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1394134,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		8800,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1292747,56
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			2098750,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		806002,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	89986,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		716015,85

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.

Di seguito si riporta il FPV iscritto nel rendiconto dell'esercizio 2018.

FPV	entrata	spesa
FPV di parte corrente	€ 337.963,86	€ 244.106,78
FPV di parte capitale	€ 815.754,56	€ 1.394.134,74
TOTALE	€ 1.153.718,42	€ 1.638.241,52

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 4.495.660,47 .., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2344691,00
RISCOSSIONI	(+)	1228647,70	5619494,39	6848142,09
PAGAMENTI	(-)	680381,59	4071387,58	4751769,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4441063,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4441063,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	400558,33	2043903,84	2444462,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	724041,93	27582,57	751624,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			244106,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1394134,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			4495660,47

- 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)	4.036.244,12	3.821.252,30	4.495.660,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	963.566,44	1.048.622,33	1.746.956,15
Parte vincolata (C)	1.755.626,43	1.226.915,10	541.690,84
Parte destinata agli investimenti (D)	175.622,78	205.538,84	1.387.627,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.141.428,47	€ 1.340.176,03	€ 819.385,87

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del 16.04.2019 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.67 del 24.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.394.648,30	€ 1.228.647,70	€ 2.444.462,17	€ 278.461,57
Residui passivi	€ 764.368,78	€ 680.391,59	€ 751.624,50	€ 667.647,31

Titolo	ENTRATE	2013 E PREC	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
I	Tributarie	415.812,80	82.442,67	129.041,62	112.869,43	226.583,00	249.010,81	1.215.760,33
II	Trasferimenti	11.376,20	0,00	18.267,06	0,00	563,94	19.250,00	49.457,20
III	Extratributarie	36.917,91	6.915,47	6.437,55	9.010,30	26.618,75	46.284,27	132.184,25
IV	Entrate in c/capitale	164.959,07	98.033,92	213.851,50	272.418,76	109.656,60	85.794,98	944.714,83
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria	102.127,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.127,29
VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,27	218,27
TOTALE		731.193,27	187.392,06	367.597,73	394.298,49	363.422,29	400.558,33	2.444.462,17

Titolo	SPESE	2013 E PREC	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
I	Correnti	0,00	0,00	0,00	732,00	17.733,61	447.087,62	465.553,23
II	In conto capitale	0,00	0,00	1.443,11	0,00	1.252,94	269.458,18	272.154,23
III	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.251,40	986,26	155,28	655,62	1.372,35	7.496,13	13.917,04
TOTALE		3.251,40	986,26	1.598,39	1.387,62	20.358,90	724.041,93	751.624,50

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.

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

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..

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/1/2018	+	€ 1.197.564,88
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 81.393,50
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 1.116.171,38

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.014.444,06 si stralciano € 80.393,50 per crediti inesigibili

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

Ho accantonato nel risultato di amministrazione € 1.627,50 a titolo di indennità fine mandato anni 2016/2017/2018

Altri fondi e accantonamenti

Nel rendiconto risultano accantonati

Fondo indennità contrattuali	11.000,00
Acc.to diritti rogito	3.708,97
fondo oneri progettazione per acquisto beni 10160208/1	11.468,42
accantonamento fine mandato sindaco 10120125/1	1.627,50
accantonamento rinnovi contrattuali 10120115/1	7.661,88
Fondo contenzioso- sentenza TAR sardegna 341/2018	600.000,00

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.631.835,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.878.534,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 238.715,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 3.749.085,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 374.908,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 29.526,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 345.381,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 29.526,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,78%

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 673.480,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 101.740,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 571.740,48

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.042.175,19	€ 770.386,78	€ 673.480,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-102.642,22	-96.906,30	-€ 101.740,00
Estinzioni anticipate (-)	-€ 169.146,19		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 770.386,78	€ 673.480,48	€ 571.740,48
Nr. Abitanti al 31/12	4.358,00	4.358,00	4.358,00
Debito medio per abitante	176,78	154,54	131,19
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	46.373,02	34.360,26	€ 29.526,56
Quota capitale	102.642,22	96.906,30	€ 101.740,00
Totale fine anno	€ 149.015,24	€ 131.266,56	€ 131.266,56

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 342.773,74	€ 40.983,36	€ 63.425,76	€ 381.070,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.044,49	€ 2.460,99	€ 775,74	€ 4.236,68
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 28,00	€ 28,00	€ 150,73	€ 9,30
Recupero evasione altri tributi	€ 31,00	€ 31,00	-	-
TOTALE	€ 348.877,23	€ 43.503,35	€ 64.352,23	€ 385.316,71
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.394.648,30			

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.394.648,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.228.647,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 122.096,76	
Residui al 31/12/2018	€ 2.043.903,84	60,21%
Residui della competenza	€ 400.558,33	
Residui totali	€ 2.444.462,17	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.116.171,38	45,66%

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	2018
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.573,00	€ 7.273,86	€ 11.003,20	€ 77.239,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.573,00	€ 7.273,86	€ 11.003,20	€ 77.239,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 513.592,15	
Residui riscossi nel 2018	€ 215.156,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.610,80	
Residui al 31/12/2018	€ 280.825,23	54,68%
Residui della competenza	€ 179.818,22	
Residui totali	€ 460.643,45	
FCDE al 31/12/2018	€ 77.778,04	16,88%

In merito il Revisore preso atto delle difficoltà relative alla carenza di organico, poiché il responsabile del servizio economico finanziario ha cessato il rapporto lavorativo nel mese di luglio 2018 per il raggiungimento dei limiti di età, raccomanda per il 2019, stante l'esito positivo del concorso, che l'Amministrazione si attivi per una più efficiente organizzazione degli uffici, ai fini di una più efficace gestione delle entrate.

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ -	
maggiori residui attivi 2018	€ 102.290,61	
Residui riscossi nel 2018	€ 102.290,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 10.300,06	
Residui totali	€ 10.300,06	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

Si precisa che dall'esercizio 2018 si è ritenuto di non accertare l'imu per cassa ma di indicare al 31.12 di ciascuna annualità la relativa somma accertata e non incassata

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ -	
maggiori residui attivi 2018	€ 25.426,08	
Residui riscossi nel 2018	€ 25.426,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 3.358,70	
Residui totali	€ 3.358,70	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 706.766,69	
Residui riscossi nel 2018	€ 58.313,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.452,00	
Residui al 31/12/2018	€ 627.001,28	88,71%
Residui della competenza	€ 151.555,05	
Residui totali	€ 778.556,33	
FCDE al 31/12/2018	€ 562.553,23	72,26%

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	€ 54.126,50	€ 116.471,52	€ 128.501,80
Riscossione	€ 54.126,50	€ 116.471,52	€ 128.501,80

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2016	2017	28,7
accertamento	€ 316,01	€ 31,09	€ 28,70
riscossione di cp	€ 316,01	€ 31,09	€ 28,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 158,01	€ 15,55	€ 14,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	
entrata netta	€ 158,01	€ 15,55	€ 14,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 158,01	€ 15,55	€ 14,35
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Fitti attivi

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 40.736,79	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.600,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 36.136,17	88,71%
Residui della competenza	€ 640,00	
Residui totali	€ 36.776,17	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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	€ 884.732,83	€ 909.417,26	24.684,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 68.740,46	€ 70.220,41	1.479,95
103	acquisto beni e servizi	€ 969.403,00	€ 903.567,88	-65.835,12
104	trasferimenti correnti	€ 1.358.218,07	€ 1.335.281,56	-22.936,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 34.360,26	€ 29.526,56	-4.833,70
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.112,80	€ 3.033,00	-17.079,80
110	altre spese correnti	€ 36.916,17	€ 30.159,53	-6.756,64
TOTALE		€ 3.372.483,59	€ 3.281.206,20	-91.277,39

Si rappresenta che le spese correnti per l'esercizio 2018 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per l'importo di Euro 91.277,39.

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2011-2013 che risulta di euro 1.099.101,74;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	891.202,55	838.765,18
Spese macroaggregato 103	117.152,79	21.441,53
Irap macroaggregato 102	52.278,29	51.345,62
Altre spese: salario accessorio 2018 reimputato 2019	0,00	66.424,53
Altre spese: salario accessorio 2017 reimputato 2018	0,00	-57.469,00
Altre spese: rimborsi per missioni, formazione, buoni pasto elezioni, ISTAT	38.468,11	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.099.101,74	€ 920.507,86
(-) Componenti escluse (B)	179.611,04	€ 99.386,78
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali (retribuzioni+contributi)	0,00	€ 30.277,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	919.490,70	€ 821.121,08
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si da atto che sussistono rapporti di debito/credito con società partecipate . A tale riguardo si rimanda all'allegato 12 al rendiconto.

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 74.484,07..

CONTO ECONOMICO	2018
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-€ 469.000,68
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-€ 29.122,47
RETTIFICHE di attività finanziarie	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 483.376,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 14.746,46
IMPOSTE	€ 59.737,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 74.484,07

Non sono stati contabilizzati proventi da partecipazione.

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:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
568.133,95	570.542,35	590.490,37

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 14.363.350,66

Per tutti gli enti

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 immaterie	0
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	€ 14.887.960,10
- inventario dei beni mobili	€ 228.950,19
Immobilizzazioni finanziarie	€ -
Rimanenze	

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 dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

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 77.778,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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	
risultato economico dell'esercizio	-€ 74.484,07
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 128.501,80
contributo permesso di costruire restituito	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 623.077,80
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
variazione al patrimonio netto	€ 677.095,53

PATRIMONIO NETTO		Importo
Fondo di dotazione	€	4.524.396,79
Riserve	€	10.590.533,47
da risultato economico di esercizi precedenti	-€	156.839,48
da capitale	€	623.077,80
da permessi di costruire	€	534.681,84
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	9.589.613,51
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-€	74.484,07
		Importo
fondo di dotazione	€	4.524.396,79
a riserva	€	10.590.533,47
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	15.114.930,26

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:

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	€ 600.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 30.784,77
totale	€ 630.784,77

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	€ 1.304.836,62
Debiti da finanziamento	€ 553.212,12
Saldo iva a debito da dichiarazione	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	
Residuo titolo V anticipazioni	
impegni pluriennali titolo III e IV*	
altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	€ 751.624,50

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

CONCLUSIONI

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

