

# COMUNE DI ORISTANO

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

F.TO DIGITALMENTE

DOTT.SSA TIZIANA SANNA

F.TO DIGITALMENTE

DOTT. MARCO ATZEI

F.TO DIGITALMENTE

DOTT. CARMINE MANNEA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
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.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	34

# Comune di Oristano

## Organo di revisione

Verbale n. 15 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

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 Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e che sostituisce la precedente relazione approvata con verbale n. 13 dell'11/06/2019 .

Oristano, lì 17/06/2019

L'Organo di Revisione

F.TO DIGITALMENTE

DOTT.SSA TIZIANA SANNA

F.TO DIGITALMENTE

DOTT. MARCO ATZEI

F.TO DIGITALMENTE

DOTT. CARMINE MANNEA

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Tiziana Sanna, Carmine Mannea e Marco Atzei, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.3 del 22.01.2019;

◆ ricevuta in data 23/05/2019, con successive integrazioni sino alla data del 09/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 91 del 23/05/2019 e successivamente rettificati con delibera della Giunta Comunale n. 96 del 30/05/2019, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico
- Stato patrimoniale;

◆ ricevuta in data 14/06/2019 la deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 14/06/2019, avente ad oggetto: "*Approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2018 e della relazione illustrativa - rettifica e proposta al Consiglio*", con i seguenti allegati rettificati nelle parti relative al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale, in seguito ad un successivo confronto dell'Organo di Revisione con gli uffici in merito alle risultanze economico patrimoniali:

- 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. 34 del 12/02/1998;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente Collegio dei Revisori.
- 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 alle seguenti variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 3

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio soggette 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. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

## RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Oristano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.31630 abitanti.

Questo organo di revisione, 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 e bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, non è stata effettuata alcuna applicazione di avanzo libero;

- con riferimento all'applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2017, per un importo pari a euro 314.599,82, maggiore rispetto alla quota di disavanzo applicata al bilancio, di euro 271.603,81;
- 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	6.996.978,71
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	271.603,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>6.725.374,90</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	6.682.378,89
e) DIFFERENZA POSITIVA DI DISAVANZO RECUPERATA NELL'ESERCIZIO	<b>42.996,01</b>

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 259.046,45, i cui 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>			
	2016	2017	2018
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	68.096,31	156.366,64	259.046,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	74.238,62		
<b>Totale</b>	<b>142.334,93</b>	<b>156.366,64</b>	<b>259.046,45</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 54.009,27

Al finanziamento di detti debiti, per i quali il l'organo di revisione ha già espresso parere si provvederà con fondi già stanziati in bilancio 2019.

- 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 e smaltimento rifiuti.

ha comunque assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	242.467,04	514.370,33	-271.903,29	47,14%	42,03%
Fiere e mercati	61.711,57	183.261,94	-121.550,37	33,67%	65,71%
Mense scolastiche	228.531,08	478.054,30	-249.523,22	47,80%	38,27%
Musei e pinacoteche	351.225,10	545.822,53	-194.597,43	64,35%	57,84%
Impianti sportivi	19.081,75	65.132,01	-46.050,26	29,30%	40,00%
Uso locali non istituzionali	8.480,00	9.892,27	-1.412,27	85,72%	53,33%
<b>Totali</b>	<b>911.496,54</b>	<b>1.796.533,38</b>	<b>-885.036,84</b>	<b>50,74%</b>	<b>47,79%</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.

#### **2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.685.218,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.685.218,76

Si osserva che nel conto del Tesoriere non è data evidenza del fondo cassa vincolato.

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.259.754,21	6.954.614,70	2.685.614,70
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	5.036.562,94	6.716.252,52	2.685.218,76

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	5.232.087,57	5.036.562,94	6.716.252,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	5.232.087,57	5.036.562,94	6.716.252,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	21.165.069,11	36.749.127,08	14.286.166,64
Decrementi per pagamenti vincolati	-	21.360.593,74	35.069.437,50	18.317.200,40
Fondi vincolati al 31.12	=	5.036.562,94	6.716.252,52	2.685.218,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.036.562,94	6.716.252,52	2.685.218,76

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.954.614,70			6.954.614,70
Entrate Titolo 1.00	+	26.538.235,55	12.092.029,54	1.246.319,71	13.338.349,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	23.666.655,32	15.410.783,21	390.538,37	15.801.321,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	11.904.982,64	2.560.276,07	2.901.723,83	5.461.999,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>62.109.873,51</b>	<b>30.063.088,82</b>	<b>4.538.581,91</b>	<b>34.601.670,73</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	52.296.404,58	27.311.868,24	6.819.494,84	34.131.363,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.077.596,48	1.842.869,48	0,00	1.842.869,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>54.374.001,06</b>	<b>29.154.737,72</b>	<b>6.819.494,84</b>	<b>35.974.232,56</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>7.735.872,45</b>	<b>908.351,10</b>	<b>-2.280.912,93</b>	<b>-1.372.561,83</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>7.735.872,45</b>	<b>908.351,10</b>	<b>-2.280.912,93</b>	<b>-1.372.561,83</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	57.649.384,10	5.863.793,23	1.065.005,70	6.928.798,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.171.948,37	0,00	427.574,78	427.574,78
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>63.821.332,47</b>	<b>5.863.793,23</b>	<b>1.492.580,48</b>	<b>7.356.373,71</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>63.821.332,47</b>	<b>5.863.793,23</b>	<b>1.492.580,48</b>	<b>7.356.373,71</b>
Spese Titolo 2.00	+	72.591.315,41	6.985.400,48	3.224.693,53	10.210.094,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>72.591.315,41</b>	<b>6.985.400,48</b>	<b>3.224.693,53</b>	<b>10.210.094,01</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>72.591.315,41</b>	<b>6.985.400,48</b>	<b>3.224.693,53</b>	<b>10.210.094,01</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-8.769.982,94</b>	<b>-1.121.607,25</b>	<b>-1.732.113,05</b>	<b>-2.853.720,30</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	9.025.778,99	1.326.127,01	0,00	1.326.127,01
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	9.025.778,99	1.326.127,01	0,00	1.326.127,01
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	38.639.832,58	26.159.694,61	420.607,09	26.580.301,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	38.341.857,34	26.076.794,47	546.621,04	26.623.415,51
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>6.218.479,45</b>	<b>-130.356,01</b>	<b>-4.139.039,93</b>	<b>2.685.218,76</b>

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 9.025.778,99, ed è stata utilizzata per un importo pari a euro 1.326.127,01, determinando interessi passivi per euro 2.925,91.

### **Tempestività pagamenti**

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, ha determinato un indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 di giorni 40,51.

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 la certificazione relativa all'indicatore di tempestività dei pagamenti e l'indicazione dell'indirizzo di pubblicazione sul sito istituzionale dell'elenco dei pagamenti.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 5.091.895,25, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-2.034.471,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.809.389,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.781.322,24
<b>SALDO FPV</b>	28.067,60
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.235.278,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	569.684,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.665.593,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-2.034.471,88
<b>SALDO FPV</b>	28.067,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.665.593,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.478.409,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.285.484,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	5.091.895,28

\*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)
<b>Titolo I</b>	16.127.549,22	15.486.511,27	12.092.029,54	78,08
<b>Titolo II</b>	21.284.929,20	17.462.140,49	15.410.783,21	88,25
<b>Titolo III</b>	6.483.471,86	5.106.704,04	2.560.276,07	50,14
<b>Titolo IV</b>	55.436.799,08	6.910.762,76	5.863.793,23	84,85
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.954.614,70	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.322.390,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		38.055.355,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		36.930.995,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.999.660,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.842.869,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>395.779,66</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	(+)		1.758.256,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		606.497,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		210.717,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.758.256,16</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.006.404,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		8.486.998,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.409.262,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		606.497,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		210.717,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		8.725.224,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		8.781.661,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.758.256,16</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.758.256,16</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.758.256,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-</b>

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.322.390,97	1.999.660,96
FPV di parte capitale	8.486.998,84	8.781.661,28
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.452.317,82	2.322.390,97	1.999.660,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.008.813,20	1.858.054,67	990.243,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	439.422,22	420.796,28	744.968,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			212,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.440,80	43.540,02	51.734,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	11.076.099,40	8.486.998,84	8.781.661,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.550.971,30	1.024.207,26	751,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.525.128,10	7.462.791,58	6.182.909,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 5.091.895,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.954.614,70
RISCOSSIONI	(+)	6.451.769,48	63.412.703,67	69.864.473,15
PAGAMENTI	(-)	10.590.809,41	63.543.059,68	74.133.869,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.685.218,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.685.218,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.269.481,56	9.626.462,55	25.895.944,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.177.366,96	11.530.578,42	12.707.945,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.999.660,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			8.781.661,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>5.091.895,25</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	8.016.770,70	9.763.893,35	5.091.895,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.891.822,72	9.144.210,87	8.397.568,00
Parte vincolata (C)	5.080.381,01	7.419.489,60	3.376.706,14
Parte destinata agli investimenti (D)	419.435,42	197.171,59	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-7.374.868,45	-6.996.978,71	-6.682.378,89

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.

L'Organo di revisione da atto che la parte disponibile negativa è determinata dal riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015, che portò a un disavanzo disponibile di euro 8.148.114,47, per il quale la norma ha consentito la sua applicazione in rate nei successivi trenta anni.

Tuttavia la legge di bilancio per il 2019 ha introdotto limitazioni all'applicazione delle quote vincolate di avanzo per gli enti che sono in situazioni di disavanzo finale.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	363.330		0	363.330	0					
Utilizzo parte vincolata	3.401.330					1.394.925,79	1.824.541,30	0		181863,01
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 88 del 15/05/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali all'01.01,2018 ...	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	25.956.529,13	6.451.769,48	16.269.481,56	- 3.235.278,09
Residui passivi	12.337.860,97	10.590.809,41	1.177.366,96	- 569.684,60

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

### 3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.011.600,53	248.576,93
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	220.527,33	318.240,91
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	3.150,53	2.866,76
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.235.278,39</b>	<b>569.684,60</b>

L'Organo di revisione ha verificato:

il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL,

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,

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

che è stato conseguentemente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva che l'importo più consistente dei crediti stralciati perché ritenuti definitivamente inesigibili si riferisce ad accertamenti IMU relativi agli anni dal 2013 al 2015, (pari a euro 2.414.000,00), prima dell'entrata in vigore della contabilità armonizzata che invece ha previsto l'accertamento per cassa dei tributi autoliquidati dal contribuente.

Si segnala comunque l'esigenza di adeguare la banca dati degli immobili soggetti ad IMU e a Tasi al fine di ottimizzare l'attività di recupero dell'evasione.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU RECUPERO EVASIONE	Residui iniziali	865.335,47	677.839,67	731.768,21	1.275.816,86	2.534.029,86	2.490.199,33		1768627,42
	Riscosso c/residui al 31.12	364.817,50	286.841,73	103.951,35	264.913,34	120.029,32	145.937,62	3.395.434,33	
	Percentuale di riscossione	42,16	42,32	14,21	20,76	4,74			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	6.877.480,08	7.206.378,24	7.986.810,52	7.875.931,93	6.439.267,43	7.700.933,48		4330440,73
	Riscosso c/residui al 31.12	2.135.129,78	1.721.312,06	1.218.021,24	1.137.811,84	398.661,97	585.085,70	8.603.803,02	
	Percentuale di riscossione	31,05	23,89	15,25	14,45	6,19			
Sanzioni per violazioni codice della strada, somme iscritte a ruolo	Residui iniziali	808.159,43	477.447,62	500.272,25	654.476,29	1.221.318,49	1.826.466,20		1157609
	Riscosso c/residui al 31.12	216.308,99	155.422,37	163.433,78	250.982,13	498.062,11	207.457,13	2.468.669,47	
	Percentuale di riscossione	26,77	32,55	32,67	38,35	40,78			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	282.343,09	253.369,66	346.517,20	429.513,79	306.080,55	371.842,31		210160,81
	Riscosso c/residui al 31.12	53.984,69	19.371,55	58.781,25	81.834,70	5.428,24	24.812,49	379.826,35	
	Percentuale di riscossione	19,12	7,65	16,96	19,05	1,77			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	63.322,50	44.888,62	845.716,10	939.000,83	1.035.177,50	1.144.471,26		403326,05
	Riscosso c/residui al 31.12	63.322,50	44.888,62	122.922,01	323.472,43	353.632,13	162.272,47	1.002.887,75	
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	14,53	34,45	34,16			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo semplificato (**N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	8.776.940,50
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	2.825.619,11
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	1.918.842,61
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>7.870.164,00</b>

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 2.825.619,11.
- 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 contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 519.524,00, 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, sulla base della relazione relativa alla ricognizione del contenzioso in essere a firma del legale dell'Ente, Avv. Gianna Caccavale.

### **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)	3.940,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.940,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.880,00</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	14.608.061,90
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	16.028.761,76
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.466.292,31
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>36.103.115,97</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.610.311,60</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.030.134,80
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi ( F=B-C+D+E)</b>	<b>2.580.176,80</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi ( G=C-D-E)</b>	<b>1.030.134,80</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 ( G/A)*100</b>	<b>2,85%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	24.468.633,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	1.842869,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	498.500,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>23.124.263,73</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	28.172.095,00	<b>26.357.084,55</b>	24.468.633,21
Nuovi prestiti (+)			498.500,00
Prestiti rimborsati (-)	1.815.000,90	1.888.451,34	1.842.869,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.357.094,10</b>	<b>24.468.633,21</b>	<b>23.124.263,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	31.693	31.671	31.709
Debito medio per abitante	831,64	772,59	729,26

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	1.203.543,72	1.116.382,85	1.030.134,80
Quota capitale	1.815.000,00	1.888.451,34	1.842.869,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.018.543,72</b>	<b>3.004.834,19</b>	<b>2.873.004,28</b>

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

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

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

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

Il comune non ha più in corso contratti relativi a strumenti finanziari. Risulta ancora pendente in Corte d'appello la causa, vinta in primo grado dall'Ente per l'annullamento di precedenti contratti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha pertanto predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto entro il 31/03/2019 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, essendo stati elaborati con i dati da preconsuntivo.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU</b>	1.065.735,00	7.044,52	305.910,00	1.768.627,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	266.558,20	76.276,88	89.944,00	502.599,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	1.332.293,20	83.321,40	395.854,00	2.271.226,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.226.796,07	
Residui riscossi nel 2018	222.214,50	6,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.517,86	0,23%
Residui al 31/12/2018	2.997.063,71	92,88%
Residui della competenza	1.315.248,68	
Residui totali	4.312.312,39	
FCDE al 31/12/2018	2.271.226,05	52,67%

In merito si osserva che l'attività di riscossione coattiva dei tributi presenta criticità che richiedono l'adozione urgente di più efficaci ed incisive azioni di recupero.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 29.861,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.934.335,79	
Residui riscossi nel 2018	348.591,84	11,88
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.585.743,95	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	600.015,99	
Residui totali	600.015,99	

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 168.969,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto, essendo accertate nello stesso capitolo anche le entrate da recupero evasione l'importo risente ancora della riduzione delle aliquote a decorrere dal 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	329.290,41	
Residui riscossi nel 2018	35.682,16	10,84
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	293.608,25	89,16%
Residui della competenza	178.881,12	
Residui totali	472.489,37	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 7.306,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.964.336,74	
Residui riscossi nel 2018	508.808,82	7,31
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	232.357,35	3,34
Residui al 31/12/2018	6.223.170,57	89,36%
Residui della competenza	1.235.892,72	
Residui totali	7.459.063,29	
FCDE al 31/12/2018	3.827.842,10	

In merito si evidenzia l'elevato importo dei residui che rende necessaria l'individuazione di soluzioni urgenti per incrementare le percentuali di riscossione.

## **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	1.064.915,33	1.052.041,91	801.058,90
Riscossione	553.833,77	989.116,02	380.369,94

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>	606.494,97	57,34%
<b>2017</b>	600.667,03	57,10%
<b>2018</b>	606.497,40	75,00%

## **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	1.050.000,00	1.050.000,00	810.000,00
riscossione	798.314,34	480.099,63	315.249,29
%riscossione	76,03	45,72	38,92
FCDE	679324,76	544000	340000

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	1.050.000,00	1.050.000,00	810.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	679.324,76	544.000,00	340.000,00
entrata netta	370.675,24	506.000,00	470.000,00
entrata netta vincolata 50% entrate nette			235.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	424.594,33	305.841,05	224.417,99
% per spesa corrente	114,55%	60,44%	95,50%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	80.398,59	15.200,62
% per Investimenti	0,00%	15,89%	6,47%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	569.900,37	
Residui riscossi nel 2018	375.502,57	66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	194.397,80	34,11
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	494.750,71	
Residui totali	494.750,71	

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	371.842,31	
Residui riscossi nel 2018	24.812,49	7%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10,20	
Residui al 31/12/2018	347.040,02	93,33%
Residui della competenza	32.786,33	
Residui totali	379.826,35	
FCDE al 31/12/2018	210.160,81	

### 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	8.850.698,33	8.934.111,08	83.412,75
102	imposte e tasse a carico ente	580.710,74	592.025,19	11.314,45
103	acquisto beni e servizi	17.646.137,18	19.324.445,27	1.678.308,09
104	trasferimenti correnti	4.874.795,62	6.155.564,42	1.280.768,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.116.382,85	1.080.291,05	-36.091,80
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	299.792,32	65.939,43	-233.852,89
110	altre spese correnti	519.160,57	778.619,55	259.458,98
<b>TOTALE</b>		<b>33.887.677,61</b>	<b>36.930.995,99</b>	<b>3.043.318,38</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.
- 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 1.088.744,9;
- 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 8.394.562,48;
- 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.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2018</b>
Spese macroaggregato 101	9.366.274,45	8.934.111,08
Spese macroaggregato 103	522.759,23	30.802,50
Irap macroaggregato 102	431.357,84	538.341,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese	418.831,30	
Altre spese		
Altre spese		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>10.739.222,82</b>	<b>9.503.255,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>2.344.660,42</b>	1.929.274,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		1.215.165,96
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>8.394.562,40</b>	<b>7.573.981,16</b>

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.

<b>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</b>
---

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**

#### **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 gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a nuove esternalizzazioni di servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile, fatta eccezione per la società partecipata Marine Oristanesi S.R.L., nella quale ricorre la fattispecie di cui all'art. 2482 ter c.c., avendo conseguito perdite negli esercizi 2015 e 2016 di importo rilevante ai fini della suddetta disposizione.

#### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, tali da comportare la necessità a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	2018	2017
<b>E COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>39.971.570,59</b>	<b>39.839.477,11</b>
<b>E COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>41.656.634,85</b>	<b>39.245.954,50</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-1.685.064,26</b>	<b>593.522,61</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		49.729,57
<i>Oneri finanziari</i>	1.080.291,05	1.116.382,85
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.080.291,05</b>	<b>-1.066.653,28</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	<b>-2.765.355,31</b>	<b>-473.130,67</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari	1.850.235,05	1.732.202,74
Oneri straordinari	344.213,93	602.509,96
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.506.021,12</b>	<b>1.129.692,78</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.259.334,19</b>	<b>656.562,11</b>
Imposte (*)	592.025,19	520.643,90
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.851.359,38</b>	<b>135.918,21</b>

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.

Dopo le correzioni apportate in esito alla segnalazione dell'Organo di Revisione, il conto economico evidenzia una perdita di euro 1.851.359,38.

In merito al suddetto risultato si rileva un netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti

negativi) rispetto all'esercizio precedente è da imputare prevalentemente alla gestione operativa.

Infatti il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 2.765.355,31 negativo con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.292.224,64 rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto principalmente ai seguenti elementi: maggiori costi per acquisti di servizi e trasferimenti correnti in buona parte finanziati con avanzo di amministrazione di esercizi precedenti, che non trovando corrispondenza con componenti positivi di competenza ha portato a un risultato negativo della gestione operativa.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo importante ai fini della funzionalità dell'Ente, La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## 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:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	VARIAZIONI	2018
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00		0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	328.447,13	-144.319,65	184.127,48
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	172.413.920,62	2.679.830,38	175.093.751,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	430.114,24	80.789,31	510.903,55
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>173.172.481,99</b>	<b>2.616.300,04</b>	<b>175.788.782,03</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		0,00	
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti (2)</i>	17.193.260,93	-2.442.118,80	14.751.142,13
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		0,00	
<i>Disponibilità liquide</i>	7.332.792,35	-4.505.230,07	2.827.562,28
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>24.526.053,28</b>	<b>-6.947.348,87</b>	<b>17.578.704,41</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>42.872,17</b>	24.077,45	<b>66.949,62</b>
		0,00	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>197.741.407,44</b>	<b>-4.306.971,38</b>	<b>193.434.436,06</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>			
	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>84.306.594,46</b>	<b>- 1.656.797,88</b>	<b>82.649.796,58</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	367.270,33	<b>160.133,67</b>	527.404,00
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	-
<b>D) DEBITI (1)</b>	32.429.270,29	<b>829.186,77</b>	33.258.457,06
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	80.638.272,36	<b>- 3.639.493,94</b>	76.998.778,42
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>197.741.407,44</b>	<b>- 4.306.971,38</b>	<b>193.434.436,06</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	10.809.389,81	<b>- 28.067,57</b>	10.781.322,24

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al costo.

#### 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 7.870.164,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	-1.851.359,38
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	194.561,50
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>-1.656.797,88</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
I	Fondo di dotazione	22.026.016,97
II	Riserve	62.475.138,99
a	da risultato economico di esercizi precedenti	135.918,21
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	1.097.166,47
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	61.242.054,31
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-1.851.359,38</b>
	<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>82.649.796,58</b>

L'Organo di Revisione ricorda che il Consiglio deve deliberare sulle modalità di copertura della perdita sulla base della proposta contenuta nella nota integrativa.

### 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	519524
fondo perdite società partecipate	
per indennità di fine mandato	7880
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>527404</b>

### 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.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli 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 rilevate contributi agli investimenti per euro 76.870.381.53.

## **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
- 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

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

## **RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Con riferimento alle osservazioni contenute nella presente relazione nella parte relativa all'analisi delle entrate, l'Organo di revisione ritiene che sia indispensabile porre in essere azioni volte a rendere più efficiente l'attività di riscossione delle entrate proprie, soprattutto nella fase del recupero coattivo.

L'Organo di Revisione rileva, inoltre, la necessità di aggiornare il regolamento di contabilità, anche per ottemperare all'obbligo di adeguarlo alle nuove norme sulla contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011.

Riguardo al risultato di amministrazione l'Organo di Revisione osserva che benchè l'ente abbia conseguito un avanzo si euro 5.091.895,25, la parte disponibile, al netto degli accantonamenti e dei vincoli, continua a essere negativa, per un importo pari a euro - 6.682.378,89, a causa del risultato negativo originatosi in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2015, per un importo originario di euro 8.148.114,47,00, che la legge ha consentito di applicare nei bilanci successivi fino a un massimo di trenta anni. Il Collegio ha verificato che l'ente rispetta il suddetto piano di rientro trentennale, anzi il disavanzo risulta ridotto in misura superiore rispetto al piano.

Tuttavia la legge di bilancio per il 2019 ha previsto delle forti limitazioni all'utilizzo di avanzo vincolato per gli enti in situazione di disavanzo complessivo. Considerato che allo stato attuale non risultano sussistere deroghe per gli enti che come il Comune di Oristano hanno la possibilità di coprire il disavanzo da riaccertamento in 30 anni, è necessario provvedere immediatamente, con una variazione di bilancio, a disapplicare l'avanzo vincolato stanziato in bilancio.

## **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 rammenta che salvo modifiche legislative nel corso dell'esercizio, è preclusa la possibilità di applicazione di quote di avanzo vincolate.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DIGITALMENTE	DOTT.SSA TIZIANA SANNA
F.TO DIGITALMENTE	DOTT. MARCO ATZEI
F.TO DIGITALMENTE	DOTT. CARMINE MANNEA



città di  
**Oristano**

PROTOCOLLO GENERALE

N° 33307 del 18/06/2019 12:31

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Posta certificata

Classificazione: 02-11

Oggetto: **TRASMETTE IL VERBALE N 15 - RELAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018.  
SOSTITUISCE IL VERBALE N 13**

**Mittenti**

Denominazione

Comune di Residenza

SANNA TIZIANA

**Smistamenti**

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Gabinetto del sindaco e segreteria del sindaco	18/06/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Ufficio segreteria generale	18/06/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Segreteria del segretario	18/06/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Giunta Comunale	18/06/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Servizio anticorruzione trasparenza e privacy	18/06/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Settore programmazione e gestione delle risorse e servizi culturali	18/06/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA

**Allegati**

Q.tà

Tipo Allegato

Descrizione

TestodelMessaggio.html

