

COMUNE DI CAPOTERRA

Provincia di Cagliari

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

LA NOCE SALVATORE

LAI BENIAMINO

FLORIS ALBERTO

Sommario

INTRODUZIONE	4
Premesse e verifiche	5
Fondo di cassa	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Capoterra

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 10 luglio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Capoterra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capoterra, li 10 luglio 2019

L'organo di revisione

Dott. Salvatore La Noce

Dott. Beniamino Lai

Dott. Alberto Floris

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti La Noce Salvatore, Lai Beniamino, Floris Alberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 27/01/2017;
- ◆ ricevuta in data 26/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 116 del 20/06/2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 26.01.2017.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capoterra registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23.573 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della quota annuale afferente il ripiano del disavanzo 2015 dell'importo di € 131.809,50 (quote costanti per 30 esercizi con decorrenza 2015 e fino al 2044);
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	131.809,50
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-131.809,50
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	131.809,50

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.523.770,94		3.523.770,94	131.809,50	-3.391.961,44
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
TOTALE	3.523.770,94	0,00	3.523.770,94	131.809,50	-3.391.961,44

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.523.770,94	131.809,50	131.809,50	131.809,50	3.128.342,44
Disavanzo tecnico al 31.12....					0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					0,00
TOTALE	3.523.770,94	131.809,50	131.809,50	131.809,50	3.128.342,44

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di seguito evidenziati:

- debiti fuori bilancio nascenti dalle sentenze del TAR Sardegna n° 157/2018 e n° 212/2018 rispettivamente in favore di Meloni Daniele, e Cosmos Srl per € 1.794,00 in favore di Meloni Daniele, residente in Capoterra, Via San Tommaso d'Acquino n° 1, Cod. Fisc. MLNNDN81S14B754E e per € 5.027,36 in favore di Cosmos srl, con sede in Cagliari, Cod. Fisc. e P.IVA 00201240926;
- Tali debiti sono così classificabili;
- debito fuori bilancio nascente dalla Sentenza della Corte d'Appello di Cagliari n° 425/2018 in favore di Agriturismo Sant'Angelo, di Baire e Piscedda s.a.s. in liquidazione, stimato complessivamente e in via prudenziale in € 195.020,77, al netto della somma di € 33.817,69;
- debito fuori bilancio nascente dalla Sentenza della Corte d'Appello di Cagliari n° 783/2018, resa nella causa Chasseral Srl + Eucalyptus s.a.s. di Chasseral Srl c/Comune, per opposizione alla stima dell'indennità di esproprio delle aree di cui alla superiore premessa, stimato approssimativamente e prudenzialmente in € 315.000,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio		
	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive	235.083,00	534.070,74
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	235.083,00	534.070,74

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 534.070,74;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0 (zero);

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

- con fondi di bilancio per euro 534.070,74
 - che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani	7.938,90	236.565,63	-228.626,73	3,36%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	154.914,30	320.548,32	-165.634,02	0,00%	
Musei e pinacoteche	3.220,50	76.612,98	-73.392,48	4,20%	
Teatri, spettacoli e mostre	10.000,00	38.949,60	-28.949,60	25,67%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	176.073,70	672.676,53	-496.602,83	26,18%	

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.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	8.050.072,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	8.050.072,64

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	4.979.762,94	5.810.120,67	8.050.072,64
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	4.239.030,76	6.116.129,54

(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	+	2.789.425,65	4.979.762,94	5.810.120,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.789.425,65	4.979.762,94	5.810.120,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	26.726.108,15
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	24.486.156,18
Fondi vincolati al 31.12	=	2.789.425,65	4.979.762,94	8.050.072,64
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.789.425,65	4.979.762,94	8.050.072,64

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.810.120,67			5.810.120,67
Entrate Titolo 1.00	+	15.534.688,79	5.160.210,58	2.884.625,29	8.044.835,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	11.748.168,64	9.675.594,73	835.398,05	10.510.992,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	7.912.638,78	1.310.645,89	1.824.583,58	3.135.229,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	35.195.496,21	16.146.451,20	5.544.606,92	21.691.058,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	33.950.999,46	14.158.012,78	5.337.305,31	19.495.318,09
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	+	447.279,65	447.279,65	0,00	447.279,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	34.398.279,11	14.605.292,43	5.337.305,31	19.942.597,74
Differenza D (D=B-C)	=	797.217,10	1.541.158,77	207.301,61	1.748.460,38
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	797.217,10	1.541.158,77	207.301,61	1.748.460,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	41.801.876,04	575.523,74	1.918.234,96	2.493.758,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	38.379,26	0,00	18.158,12	18.158,12
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	41.840.255,30	575.523,74	1.936.393,08	2.511.916,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	41.840.255,30	575.523,74	1.936.393,08	2.511.916,82
Spese Titolo 2.00	+	46.600.161,59	1.295.890,37	850.168,53	2.146.058,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	46.600.161,59	1.295.890,37	850.168,53	2.146.058,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	46.600.161,59	1.295.890,37	850.168,53	2.146.058,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.759.906,29	-720.366,63	1.086.224,55	365.857,92
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 finan.z.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	4.946.180,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	4.946.180,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.717.309,61	2.485.033,90	38.099,31	2.523.133,21
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.132.906,24	2.222.850,14	174.649,40	2.397.499,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.431.834,85	1.082.975,90	1.156.976,07	8.050.072,64

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

Non sono state eseguite anticipazioni di cassa.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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.

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 è stato opportunamente riconciliato con il risultato di amministrazione.

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	10.384.730,21	8.951.099,34	5.160.210,58	57,64890305
Titolo II	10.700.432,66	10.155.419,73	9.675.594,73	95,27518298
Titolo III	4.597.203,23	4.085.648,14	1.310.645,89	32,07926491

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.810.120,67	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		450.346,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		131.809,50
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		23.192.167,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		18.905.825,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.219.684,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		447.279,65
<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)			1.937.914,93
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	(+)		1.401.905,02
<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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			3.339.819,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.928.586,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.009.443,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.584.795,05
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.688.730,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.883.067,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			951.026,22
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 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	(-)	13	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			4.290.846,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		3.339.819,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.401.905,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.937.914,93

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	450.346,18	2.219.684,17
FPV di parte capitale	1.009.443,37	1.883.067,29
FPV per partite finanziarie		
Totale	1.459.789,55	4.102.751,46

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	450.346,18	2.219.684,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	221.370,67	2.219.684,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	200.005,97	
- 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***	-	0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	28.969,54	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE	-	450.346,18	2.219.684,17

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

I.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	1.009.443,37	1.883.067,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	888.913,77	1.615.207,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	120.529,60	267.859,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-		
TOTALE F.P.V. PARTE CAPITALE	-	1.009.443,37	1.883.067,29

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 23.600.562,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.810.120,67
RISCOSSIONI	(+)	7.519.099,31	19.207.008,84	26.726.108,15
PAGAMENTI	(-)	6.362.123,24	18.124.032,94	24.486.156,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.050.072,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.050.072,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.594.954,55	8.097.970,24	31.692.924,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.609.845,95	7.429.837,80	12.039.683,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.219.684,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.883.067,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			23.600.562,22

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

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

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	18.571.595,49	22.381.147,40	23.600.562,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	15.475.438,57	18.217.638,03	20.508.210,31
Parte vincolata (C)	5.252.611,32	5.621.819,18	2.270.861,52
Parte destinata agli investimenti (D)	1.279.346,13	1.106.840,90	821.490,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.435.800,53	-2.565.150,71	0,00

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	3.861.370									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.391.227									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	5.252.597					615000	3224400,36	0	306355,73	1106840,9
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 97 del 13/06/2019 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. 97 del 13/06/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31/12/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	31.182.173,87	7.519.099,31	23.594.954,55	- 68.120,01
Residui passivi	13.151.357,59	6.362.123,24	4.609.845,95	- 2.179.388,40

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	64.994,74	463.491,56
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.715.501,50
Gestione servizi c/terzi	3.125,27	395,34
MINORI RESIDUI	68.120,01	2.179.388,40

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui degli anni 2017 e 2018, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	437.034,10	442.454,04		
	Riscosso c/residui al 31.12	131.569,52	442.454,04	442.454,04	
	Percentuale di riscossione	30,11%	100%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	7.013.922,74	8.420.261,94		6.224.363,41
	Riscosso c/residui al 31.12	7.584.543,66	843.739,08	8.420.261,94	
	Percentuale di riscossione	108,14%	10,02%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	461.607,98	457.061,63		421.115,40
	Riscosso c/residui al 31.12	40.281,02	31.711,72	457.061,63	
	Percentuale di riscossione	8,73%	6,94%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	225.692,30	236.985,70		173.565,89
	Riscosso c/residui al 31.12	65.082,94	32.747,76	236.985,70	
	Percentuale di riscossione	28,84%	13,82%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	6.540.000,35	7.246.958,75		7.020.116,84
	Riscosso c/residui al 31.12	671.544,82	643.434,24	7.246.958,75	
	Percentuale di riscossione	10,27%	8,88%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	84.132,25	78.013,35		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	44.293,24	33.117,98	78.013,35	
	Percentuale di riscossione	52,65%	42,45%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	5.435.608,45	5.810.674,90		5.376.727,92
	Riscosso c/residui al 31.12	1.117.954,07	759.368,02	5.810.674,90	
	Percentuale di riscossione	20,57%	13,07%		

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Per gli anni precedenti, a titolo di raffronto, vengono riportati i dati come da tabella allegata alla relazione di codesto Collegio dei revisori del rendiconto dell'anno precedente.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							Totale
Titolo I	2.124.537,24	790.855,68	812.001,06	1.036.427,11	1.429.662,13	4.906.136,33	11.099.619,55
di cui Tarsu/tari	2.122.537,24	790.855,68	812.001,06	1.036.427,11	1.105.849,98	2.550.590,87	8.418.261,94
di cui F.S.R o F.S.						61.557,12	61.557,12
Titolo II	15.047,76	-	-	14.269,22	133.493,15	957.008,48	1.119.818,61
Stato					130.227,03	82.533,91	212.760,94
Regione				11.040,97	3.266,12	711.507,13	725.814,22
Titolo III	2.584.939,80	127.375,19	146.228,22	5.175.791,22	4.045.583,73	2.760.893,11	14.840.811,27
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	29.214,49	29.948,58	39.465,68	22.082,63	39.897,98	76.376,34	236.985,70
CdS				19.829,05		15.593,26	35.422,31
corrente	4.724.524,80	918.230,87	958.229,28	6.226.487,55	5.608.739,01	8.624.037,92	27.060.249,43
Titolo IV	201.823,26		-	1.274.541,25	1.500.744,98	816.672,52	3.793.782,01
Stato	38.500,00				11.760,00	113.499,00	163.759,00
Regione	156.805,47			1.274.541,25	1.468.523,16	452.596,73	3.352.466,61
Titolo V	-	-	-	-	-	-	0,00
capitale	-	-	-	-	-	-	3.793.782,01
Titolo VI				13.228,55		25.150,71	38.379,26
Titolo IX	111.553,80		111.634,26	10.860,80	55.246,61	467,70	289.763,17
Totale Attivi	5.037.901,86	918.230,87	1.069.863,54	7.525.118,15	7.164.730,60	9.466.328,85	31.182.173,87
PASSIVI							
Titolo I	817.456,74	22.446,29	92.831,60	1.153.523,53	1.933.015,09	6.030.003,56	10.049.276,81
Titolo II	689.374,55	65.712,46	976,71	254.866,29	613.085,93	1.042.221,89	2.666.237,83
Titolo III							0,00
Titolo VII	1.218,40		176.977,18	10.540,79	82.801,44	164.305,14	435.842,95
Totale Passivi	1.508.049,69	88.158,75	270.785,49	1.418.930,61	2.628.902,46	7.236.530,59	13.151.357,59

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 secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	11.974.892,72
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	8.528.405,85
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		20.503.298,57

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto non sono previsti potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste alcun accantonamento a fronte di perdite presunte delle partecipate.

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)	3.098,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.813,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.911,74

Altri fondi e accantonamenti

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

Fondo rischi contenzioso sulle riscossioni del servizio idrico appostato nei bilanci precedenti è stato opportunamente riclassificato all'interno del F.C.D.E.

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:

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

Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	1.583.078,04	1.106.984,79
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	-476.093,25	-447.279,65
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	1.106.984,79	659.705,14
Nr. Abitanti al 31/12	23.829,00	23.703,00
Debito medio per abitante	46,46	27,83

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale		
Anno	2017	2018
Oneri finanziari	120.665,37	99.302,03
Quota capitale	476.093,25	447.279,65
Totale fine anno	596.758,62	546.581,68

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha stipulato alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 01/04/2019 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 provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	760.154,72	148.464,72	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	530.404,42	-	1.161.181,00	1.161.181,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	107.370,40	80.419,89	-	-
TOTALE	1.397.929,54	228.884,61	1.161.181,00	1.161.181,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	862.542,65	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	862.542,65	100,00%
Residui della competenza	530.404,42	
Residui totali	1.392.947,07	
FCDE al 31/12/2018	1.161.181,00	83,36%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con gli accertamenti di competenza dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	442.454,04	
Residui riscossi nel 2018	442.454,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	117.036,25	
Residui totali	117.036,25	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Accertamenti di competenza 2018 € 1.520.000,00

Accertamenti di competenza 2017 € 1.512.742,12

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 non hanno subito scostamenti significativi rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	98.700,91	
Residui riscossi nel 2018	98.567,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	133,86	0,14%
Residui della competenza	89.970,07	
Residui totali	90.103,93	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 non hanno subito scostamenti significativi rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.416.062,95	
Residui riscossi nel 2018	843.739,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.754,39	
Residui al 31/12/2018	7.536.569,48	89,55%
Residui della competenza	2.413.879,16	
Residui totali	9.950.448,64	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

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	237.513,04	295.204,74	195.517,90
Riscossione	186.454,69	263.442,54	184.041,08

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	40.462,25	0,22%
2017	295.204,74	1,58%
2018	60.217,74	0,31%

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	38.412,09	243.879,13	283.995,59
riscossione	34.290,61	228.285,87	253.916,12
%riscossione	89,27	93,61	89,41
FCDE *	36.683,12	48.484,87	72.856,50
* di cui accantonamento al FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	38.412,09	243.879,13	283.995,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	36.683,12	0,00	72.856,50
entrata netta	1.728,97	243.879,13	211.139,09
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	54.271,16
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	25,70%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	13.873,11
% per Investimenti	0,00%	0,00%	6,57%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	455.043,73	
Residui riscossi nel 2018	31.711,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	423.332,01	93,03%
Residui della competenza	30.079,47	
Residui totali	453.411,48	
FCDE al 31/12/2018	421.115,39	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 39.704,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

Residui attivi al 1/1/2018	236.985,70	
Residui riscossi nel 2018	32.747,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.500,00	
Residui al 31/12/2018	181.737,94	76,69%
Residui della competenza	91.667,29	
Residui totali	273.405,23	
FCDE al 31/12/2018	173.565,89	

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	3.363.803,22	3.678.250,62	314.447,40
102	imposte e tasse a carico ente	268.537,93	235.797,01	-32.740,92
103	acquisto beni e servizi	11.261.066,87	10.316.672,45	-944.394,42
104	trasferimenti correnti	3.068.832,52	3.893.048,18	824.215,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	120.665,37	99.302,03	-21.363,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.476,99	26.838,69	10.361,70
110	altre spese correnti	535.857,30	583.968,40	48.111,10
TOTALE		18.635.240,20	18.833.877,38	198.637,18

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 506.533,96.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.349.780,35
- 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 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101		3.678.250,62		
Spese macroaggregato 103		10.316.672,45		
Irap macroaggregato 102		235.797,01		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	3.349.780,35	14.230.720,08		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.349.780,35	14.230.720,08		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017.	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
TECNOCASIC S.P.A.	5%	1.116.446,00				€ 1.441.279,15
ZONA FRANCA DI CAGLIARI SOCIETA' CONSORTILE S.P.A. "CAGLIARI FREE ZONE"	2.5%	206.511,00				€ 1.225,00
FEEDER AND DOMESTIC SERVICE FDS S.R.L.	1.25%	395.419,00				€ 19.036,00

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2016 e 2017

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.370.098,11	8.578.448,59
2	Proventi da fondi perequativi	1.441.001,23	1.439.608,32
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.187.369,60	12.477.135,31
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.155.419,73	8.922.291,32
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.692.173,90	2.228.025,20
c	Contributi agli investimenti	1.339.775,97	1.326.818,79
4	Risultati delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.642.342,98	2.805.168,46
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	352.343,11	175.049,41
b	Risultati della vendita di beni	1.221.826,65	1.156.688,51
c	Risultati e proventi dalla prestazione di servizi	1.068.173,22	1.473.430,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	853.006,31	558.781,77
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.493.818,23	25.859.138,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	141.006,30	168.228,16
10	Prestazioni di servizi	9.844.988,53	10.811.977,41
11	Utilizzo beni di terzi	21.764,62	17.391,66
12	Trasferimenti e contributi	3.905.544,07	3.294.409,54
a	Trasferimenti correnti	3.893.048,18	3.270.832,52
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.495,90	13.577,02
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.999,99	10.000,00
13	Personale	3.717.779,66	3.354.983,18
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.636.731,40	4.766.849,34
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.789,53	148.632,40
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.100.536,02	2.062.566,85
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	8.528.405,85	2.555.650,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	185.000,00
17	Altri accantonamenti	1.813,00	1.549,37
18	Oneri diversi di gestione	557.153,99	844.296,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		28.826.781,57	23.444.685,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.332.963,34	2.414.453,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	784,45	875,02
Totale proventi finanziari		784,45	875,02
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.302,03	120.665,37
a	Interessi passivi	99.302,03	120.665,37
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		99.302,03	120.665,37
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-98.517,58	-119.790,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	195.517,90	217.312,02
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.391,18	73.546,82
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	471.526,28	900.466,06
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	6.258.727,11	0,00
Totale proventi straordinari		6.929.162,47	1.191.324,90
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	163.159,02	2.856.863,79
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	22.857,63	0,48
Totale oneri straordinari		186.026,65	2.856.864,25
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		6.743.135,82	-1.665.539,35
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.311.654,90	629.123,36
26	Imposte	232.224,58	5.291,80
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.079.430,32	623.831,56

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: € 4.079.430,32

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla variazione della componente straordinaria.

Incremento notevole di altri proventi straordinari e proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 98.517,58 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 21.272,77 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non si evidenziano 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
3.637.504,63	4.766.849,34	10.636.731,40

STATO PATRIMONIALE

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

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

(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	36.356,26
Immobilizzazioni materiali di cui:	77.302.643,03
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>77.134.123,86</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>168.519,17</i>
Immobilizzazioni finanziarie	7.168,79
Rimanenze	0,00

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.

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

L'ente ha in corso di attuazione tutte le procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario al fine di poter effettuare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

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.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	4.348.025,65
FCDE economica	(+)	8.528.405,85
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	8.050.072,64
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	220.601,00
Crediti stralciati	(-)	68.120,01
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		13.893.902,14
quadratura		34.531.685,27

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.403.117,81
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	195.517,90
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	4.079.430,32

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

	importo
fondo di dotazione	-1.448.201,68
a riserva	29.084.646,14
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	27.636.444,46

Debiti

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

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

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

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

Debiti	(+)		13.655.221,41
Debiti da finanziamento	(-)		1.615.537,66
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		99.302,03
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
RESIDUI PASSIVI =			12.039.683,75
quadratura		-	99.302,03
* al netto dei debiti di finanziamento			

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori raccomanda le azioni volte al recupero dell'evasione fiscale e all'incasso dei proventi dei beni dell'Ente. In relazione ai crediti vantati dall'ente, l'Organo di Revisione suggerisce un monitoraggio costante e l'attivazione di tutte le procedure finalizzate al loro recupero, tutte le azioni finalizzate al conseguimento della efficienza ed economicità della gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'Organo di Revisione

F.to digitalmente – (La Noce Salvatore)

F.to digitalmente – (Lai Beniamino)

F.to digitalmente – (Floris Alberto)