



## COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO .....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
CONCLUSIONI .....	29



# Comune di Porto Torres

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5 del 02/07/2019

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva e presenta

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

Sassari – Porto Torres lì 02/07/2019

L'organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dott. Giuseppe Carlo Sanna, Dott. Giovanni Pinna Parpaglia, Dott.ssa Giuseppina Sanna, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 29/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 17/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 12/06/2019, 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. 7 del 29/03/2019;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente Collegio;
- ◆ 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;

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Porto Torres registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22.367 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- 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);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa alla Rete Metropolitana Nord Sardegna
- 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, 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;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.838,28 di cui euro 15.838,28 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 69.381,53	€ 668.218,00	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 18.633,48	€ 42.591,89	€ 15.838,28
<b>Totale</b>	<b>€ 88.015,01</b>	<b>€ 710.809,89</b>	<b>€ 15.838,28</b>

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 zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 67.318,11

*In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.*

- 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.

<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>
Trasporto scolastico	€ 560,00	€ 140.827,16	-€ 140.267,16	0,40%
Mense scolastiche	€ 129.687,85	€ 474.179,02	-€ 344.491,17	27,35%
Scuola civica di musica	€ 64.540,00	€ 59.572,00	€ 4.968,00	108,34%
Impianti sportivi	€ 5.844,56	€ 88.532,60	-€ 82.688,04	6,60%
<b>Totali</b>	<b>€ 200.632,41</b>	<b>€ 763.110,78</b>	<b>-€ 562.478,37</b>	<b>26,29%</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 non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 15.879.295,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 15.543.601,35

*L'organo di revisione, con verbale del 08/03/2019 n.5, ha evidenziato la mancata coincidenza tra il*

saldo di cassa dell'ente e quello del Tesoriere per una differenza di € 335.694,11. Tale differenza è dovuta ad una doppia rilevazione di alcune reversali ed in relazione a ciò è stato chiesto al Tesoriere il riallineamento del saldo.

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.677.831,49	€ 13.015.057,22	€ 15.543.601,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.577.028,16	€ 3.469.026,05	€ 3.398.089,27

L'Organo di revisione rileva una discordanza tra la cassa vincolata dell'ente e quella del Tesoriere. Chiede che sia effettuata una puntuale riconciliazione.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 13.015.057,22			€ 13.015.057,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 25.321.578,15	€ 8.092.416,52	€ 1.990.854,25	€ 10.083.270,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 12.013.180,21	€ 10.410.384,01	€ 1.023.112,84	€ 11.433.496,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.120.296,55	€ 1.037.626,72	€ 228.936,32	€ 1.266.563,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 41.455.054,91</b>	<b>€ 19.540.427,25</b>	<b>€ 3.242.903,41</b>	<b>€ 22.783.330,66</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 31.416.389,11	€ 17.111.344,36	€ 3.179.941,95	€ 20.291.286,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 14.744.060,05	€ 748.165,09	€ 449.708,61	€ 1.197.873,70
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 46.160.449,16</b>	<b>€ 17.859.509,45</b>	<b>€ 3.629.650,56</b>	<b>€ 21.489.160,01</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 4.705.394,25</b>	<b>€ 1.680.917,80</b>	<b>-€ 386.747,15</b>	<b>€ 1.294.170,65</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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 4.705.394,25</b>	<b>€ 1.680.917,80</b>	<b>-€ 386.747,15</b>	<b>€ 1.294.170,65</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.425.198,51	€ 652.257,26	€ 508.141,50	€ 1.160.398,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.425.198,51</b>	<b>€ 652.257,26</b>	<b>€ 508.141,50</b>	<b>€ 1.160.398,76</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.425.198,51</b>	<b>€ 652.257,26</b>	<b>€ 508.141,50</b>	<b>€ 1.160.398,76</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.744.060,05	€ 748.165,09	€ 449.708,61	€ 1.197.873,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.744.060,05</b>	<b>€ 748.165,09</b>	<b>€ 449.708,61</b>	<b>€ 1.197.873,70</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 14.744.060,05	€ 748.165,09	€ 449.708,61	€ 1.197.873,70
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.425.198,51</b>	<b>€ 652.257,26</b>	<b>€ 508.141,50</b>	<b>€ 1.160.398,76</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.711.855,13	€ 2.865.085,51	€ 96.100,51	€ 2.961.186,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.779.928,88	€ 2.727.349,83	€ 159.861,27	€ 2.887.211,10
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 19.666.787,73</b>	<b>€ 2.470.910,74</b>	<b>€ 57.633,59</b>	<b>€ 15.543.601,55</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente non 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.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente non ha indicato le misure correttive.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad ottemperare all'obbligo di legge.

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

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

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

*Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.*

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.*

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.044.928,38 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 7.044.928,38
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.877.427,24
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.320.582,95
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.443.155,71
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.046,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 491.353,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 361.804,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 110.501,78
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 7.044.928,38
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.443.155,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 110.501,78
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.985.291,38
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 19.666.787,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 28.143.350,00

\*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>	€ 12.957.950,25	€ 14.698.591,77	€ 8.092.416,52	55,05572674
<b>Titolo II</b>	€ 10.673.780,44	€ 10.581.098,45	€ 10.410.384,01	98,38660947
<b>Titolo III</b>	€ 8.662.411,63	€ 2.057.665,24	€ 1.037.626,72	50,42738244
<b>Titolo IV</b>	€ 8.662.411,63	€ 2.057.665,24	€ 652.257,26	31,69890064
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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		13015057,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		857971,68
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		27341205,31
<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	(-)		20512497,11
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1421533,27
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	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>6265146,61</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	(+)		1055882,55
<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	(+)		130000,00
<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	(-)		12795,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>7438234,16</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2929408,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2019455,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2057665,24
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	(-)		130000,00
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	(+)		12795,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1841445,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3899049,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>1148829,89</b>
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	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>8587064,05</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>7438234,16</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1055882,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>6382351,61</b>

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 857.971,68	€ 1.421.533,27
FPV di parte capitale	€ 2.019.455,56	€ 3.899.049,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 804.056,46	€ 857.971,68	€ 1.421.533,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 172.452,21	€ 11.750,00	€ 495.755,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 382.828,94	€ 743.771,23	€ 405.837,21
- 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***	€ 248.775,31	€ 102.450,45	€ 519.940,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.286.753,96	€ 2.019.455,56	€ 3.899.049,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 504.499,55	€ 1.437.655,54	€ 3.350.249,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 782.254,41	€ 581.800,02	€ 548.800,02
- 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 28.143.350,00 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13015057,22
RISCOSSIONI	(+)	3847145,42	23057770,02	26904915,44
PAGAMENTI	(-)	3789511,83	20586859,28	24376371,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15543601,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15543601,55
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	14396537,35	9381594,06	23778131,41
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1050223,59	4807576,42	5857800,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1421533,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3899049,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>28143350,00</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.883.058,04	€ 23.652.079,11	€ 28.143.350,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.419.343,80	€ 15.603.967,50	€ 19.573.352,59
Parte vincolata (C)	€ 4.452.089,12	€ 5.545.775,83	€ 6.406.898,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 377.502,66	€ 324.800,75	€ 452.601,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.634.122,46	€ 2.177.535,03	€ 1.710.497,56

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

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

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

*Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."*

## 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. 86 del 31/05/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 86 del 31/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.715.989,47	€ 3.847.145,42	€ 14.396.537,35	-€ 472.306,70
Residui passivi	€ 5.201.540,34	€ 3.789.511,83	€ 1.050.223,59	-€ 361.804,92

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	€ 369.913,39	€ 97.313,24
Gestione corrente vincolata	€ 4.970,28	€ 17.995,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 14.444,51
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 87.164,31	€ 221.711,93
Gestione servizi c/terzi	€ 10.258,72	€ 10.339,85
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 472.306,70	€ 361.804,92

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

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

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

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

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	1.188.857,33	€ 2.079.155,37	€ 4.861.044,77	€ 8.460.450,00	€ 7.655.561,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	195.146,16	€ 193.547,23	€ 136.939,43	€ 136.939,43	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	16,41%	9,31%	2,82%	2%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.899.704,20	€ 5.279.758,63	€ 6.294.603,36	€ 5.297.999,17	€ 5.514.499,82	€ 5.998.591,55	€ 4.968.440,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.502.969,45	€ 1.113.170,09	€ 950.383,88	€ 358.814,81	€ 396.950,11	€ 396.950,11	
	Percentuale di riscossione	30,67%	21,08%	15,10%	6,77%	7,20%	6,62%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 13.640,37	€ 30.020,82	€ 288.746,94	€ 512.826,58	€ 828.828,24	€ 1.172.171,40	€ 1.049.709,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.640,37	€ 30.020,82	€ 25.957,46	€ 62.677,58	€ 83.965,37	€ 83.965,37	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	8,99%	12,22%	10,13%	7%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 25.669,38	€ 73.100,77	€ 179.109,73	€ 236.869,04	€ 334.244,89	€ 579.614,21	€ 204.630,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 23.913,61	€ 39.588,75	€ 13.043,60	€ 25.091,21	€ -	
	Percentuale di riscossione	0,00%	32,71%	22,10%	5,51%	7,51%	0,00%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 625,82	€ 3.350,92	€ 3.831,79	€ 23.565,51	€ 4.023,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 625,80	€ 3.350,92	€ 3.831,79	€ 23.565,51	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.673.711,86

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.268.207,79 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.268.207,79 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.195.541,72 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.072.666,07 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

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

Ai sensi dell'art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto le società partecipate non hanno evidenziato perdite negli ultimi bilanci approvati (al 31/12/2017) e non risultano disponibili, neppure in bozza, i bilanci chiusi al 31/12/2018

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

### **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)	€ 8.451,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.271,35
- utilizzati	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.722,99</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo passività potenziali è costituito dalle seguenti voci:

Abbaona spa	1.105.326,06
Terreno Imalta	630.000,00
Aree RFI	394.800,00
Rete dei porti	65.000,00
Trattamento fine mandato Sindaco	11.722,99
Atp Fideuissione	1.188.000,00
Accordo Telecom Spa	150.000,00
Rinnovi contrattuali anno 2017	12.768,89
Rinnovi contrattuali anno 2018	73.815,00
<b>Totale Fondo Passività Potenziali</b>	<b>3.631.432,94</b>

L'Organo di revisione rileva che è stato effettuato un accantonamento per passività potenziali nei confronti di Abbanoa Spa per € 1.105.326. si invita l'ente a procedere alla definizione del contenzioso in tempi rapidi, così come già evidenziato dal precedente Collegio dei revisori.

## **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 non ha fatto ricorso all'indebitamento, pertanto è rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'ente ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di cassa.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente dovrà provvedere a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06/2019, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	€ 3.820.653,51	€ 84.308,85	€ 1.887.801,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 104.276,04	€ 13.713,33	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.924.929,55</b>	<b>€ 98.022,18</b>	<b>€ 1.887.801,40</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 10.375.544,59	
Residui riscossi nel 2018	€ 533.889,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 415.941,67	
Residui al 31/12/2018	€ 9.425.713,38	90,85%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.425.713,38	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 19.853,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.861.044,77	
Residui riscossi nel 2018	€ 136.939,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 4.724.105,34	97,18%
Residui della competenza	€ 3.736.344,66	
Residui totali	€ 8.460.450,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 7.655.561,92	90,49%

### TASI

Non sono presenti entrate per TASI

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 64.013,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: riduzione Piano Finanziario  
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 5.514.499,82	
Residui riscossi nel 2018	€ 396.950,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 415.941,67	
Residui al 31/12/2018	€ 4.701.608,04	85,26%
Residui della competenza	€ 1.296.983,51	
Residui totali	€ 5.998.591,55	
FCDE al 31/12/2018	€ 4.968.440,31	82,83%

## **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	€ 185.007,10	€ 279.843,84	€ 270.270,49
Riscossione	€ 181.175,31	€ 256.278,33	€ 266.247,30

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>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ -	0,00%
2017	€ -	0,00%
2018	€ 130.000,00	48,10%

## **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	€ 557.108,03	€ 636.051,95	€ 522.807,39
riscossione	€ 307.070,93	€ 272.875,21	€ 105.247,03
%riscossione	55,12	42,90	20,13

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	€ 557.108,03	€ 636.051,95	€ 522.807,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 124.956,75	€ 146.800,00	€ 124.751,52
entrata netta	€ 432.151,28	€ 489.251,95	€ 398.055,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 221.286,57	€ 174.429,83	€ 197.204,35
% per spesa corrente	51,21%	35,65%	49,54%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.844,20	€ 5.264,39	€ 11.902,80
% per Investimenti	1,58%	1,08%	2,99%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 828.828,24	
Residui riscossi nel 2018	€ 83.965,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 9.748,17	
Residui al 31/12/2018	€ 754.611,04	91,05%
Residui della competenza	€ 417.560,36	
Residui totali	€ 1.172.171,40	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.049.709,63	89,55%

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**

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

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 334.244,89	
Residui riscossi nel 2018	€ 25.091,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.916,45	
Residui al 31/12/2018	€ 297.237,23	88,93%
Residui della competenza	€ 281.411,15	
Residui totali	€ 578.648,38	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

L'Organo di revisione, rilevato che l'ente non ha provveduto ad effettuare adeguato accantonamento al FCDE, richiede l'apposizione di un adeguato vincolo all'avanzo di amministrazione nelle more di un sollecito accantonamento ai sensi di legge.

Si rammenta che, ai sensi del *Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011*, "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## 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	€ 5.516.416,45	€ 5.769.187,78	252.771,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 414.918,95	€ 400.961,10	-13.957,85
103	acquisto beni e servizi	€ 10.656.807,45	€ 10.342.466,48	-314.340,97
104	trasferimenti correnti	€ 3.606.094,55	€ 3.560.234,46	-45.860,09
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 22.814,70	€ 19.843,70	-2.971,00
110	altre spese correnti	€ 462.747,78	€ 419.803,59	-42.944,19
<b>TOTALE</b>		<b>€ 20.679.799,88</b>	<b>€ 20.512.497,11</b>	<b>-167.302,77</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.864.156,10;
- 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 5.775.023,49,
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 6.260.575,02	€ 5.762.919,43
Spese macroaggregato 103	€ 155.910,40	€ 27.683,03
Irap macroaggregato 102	€ 347.807,83	€ 369.114,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 828.469,55
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 6.764.293,25</b>	<b>€ 6.988.186,37</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 989.269,76</b>	€ 1.844.329,45
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 754.195,77	€ 755.807,11
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 5.775.023,49</b>	<b>€ 5.143.856,92</b>

(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto delibera di C.C. n. 71 in data 20/12/2018 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.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 di € 2.502.039,33 si rileva un miglioramento della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal saldo positivo della parte straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 776.015,98 con miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.928.745,12 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

#### QUOTE D'AMMORTAMENTO

2016	2017	2018
3.301.810,15	3.068.867,77	2.932.458,94

### STATO PATRIMONIALE

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

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

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

- L'Organo di revisione da atto che alla data odierna non risulta disponibile l'inventario. Al riguardo si richiamano integralmente le osservazioni fatte nelle relazioni al rendiconto degli esercizi precedenti dal precedente collegio dei revisori.
- Invita l'ente ad attivarsi con estrema sollecitudine per tale adempimento di legge.
- Appone una riserva sullo stato patrimoniale non essendo disponibile l'inventario e non essendo quindi possibile il riscontro fisico con le risultanze contabili

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, tuttavia non è possibile affermare che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili, per i motivi sopra esposti.

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

Nella relazione al rendiconto non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente seppur dotato di idonee procedure contabili per tenuta dell'inventario e le conseguenti rilevazioni sistematiche non ha ancora un inventario fisico. L'ente non è in grado di effettuare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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, I crediti sono stati inseriti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

##### 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:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€ 12.851.913,26
II	Riserve	€ 55.786.998,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 9.417.995,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 46.347.523,23
e	altre riserve indisponibili	€ 21.479,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 2.502.039,33

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

### **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.

### **Debiti**

Non sussistono debiti di finanziamento.

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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, fatta eccezione al richiamo fatto nel relativo paragrafo in relazione al mancato accantonamento al FCDE dei proventi da fitti e beni patrimoniali dell'ente.
- gestione delle risorse umane e relativo costo ed rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- adeguatezza del sistema contabile;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

Sulla base delle analisi sinora effettuate, il Collegio richiama l'attenzione dell'ente, oltre a quanto rilevato nella presente relazione, anche sulle seguenti tematiche:

- completamento ed allineamento dell'inventario fisico con le risultanze contabili iscritte nello stato patrimoniale con la raccomandazione a provvedervi con la massima sollecitudine nel rispetto della normativa vigente;
- adozione delle misure organizzative adeguate al fine del miglioramento dei tempi di pagamento;
- adozione delle misure necessarie al fine di migliorare la gestione dei residui attivi con particolare attenzione alle entrate tributarie.
- Adozione delle opportune misure per il ripristino del segno positivo del fondo di dotazione (accantonamento dei risultati economici positivi al fondo di dotazione).
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CARLO SANNA

DOTT. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

DOTT.SSA GIUSEPPINA SANNA