



# **Comune di San Vero Milis**

*Provincia di Oristano*

**Anno 2017**

**Relazione dell'Organo di Revisione**  
**- sulla proposta di deliberazione consiliare del**  
**Rendiconto della Gestione**  
**- sullo schema di Rendiconto per l'esercizio**  
**finanziario**

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	12
Fondo Pluriennale vincolato .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	13
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' .....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	21
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	22
PARAMETRI DI RISCOSSIONE DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	23
STATO PATRIMONIALE e CONTO ECONOMICO .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	25
CONCLUSIONI .....	25

# Comune di San Vero Milis

## Il Revisore Unico

Verbale n. 1/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

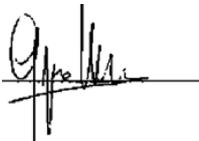
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3](#);
- degli schemi di rendiconto [allegato 10 al d.lgs.118/2011](#);
- dello statuto 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 2016 del Comune di San Vero Milis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Antioco, lì 12/06/2017



### **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto GIORGIO URAS, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 23/10/2015;
- ◆ ricevuta in data 29/05/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.49 del 12/06/2017, completi dei seguenti documenti

obbligatoria 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie ;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 17/10/2016;

## RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, dovrà essere allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 ;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni *Unione dei Comuni del Sinis "Terra dei Giganti"*;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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. 21
di cui variazioni di Consiglio	n.11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in

base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 32 in data 27/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 100.014,87 e che 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 28/05/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n.2244 reversali e n.2977 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.234.075,89
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.234.075,89

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.234.075,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	614.075,89
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>614.075,89</b>

L'ente ha provveduto non ha potuto provvedere all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 per carenze informatiche nella contabilità dell'Ente che impedisce l'aggiornamento puntuale delle giacenze vincolate a seguito di emissione dei mandati e delle reversali. Si sollecita in tal senso L'ente a provvedere immediatamente all'adeguamento informatico necessario a rilevare l'effettivo utilizzo degli imposti di cassa vincolata.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è stato comunque adeguato a quello risultante dal conto del Tesoriere.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.937.850,59 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	4.492.011,65
Impegni di competenza	-	4.110.588,24
<b>SALDO</b>		<b>381.423,41</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	536.711,52
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	842.647,63
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>75.487,30</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	77.107,09
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>152.594,39</b>

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 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.016.360,64	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		177.452,60
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.756.692,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.137.824,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		173.428,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		30.489,17
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		48.847,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>543.555,21</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME D'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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>543.555,21</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		77.107,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		359.258,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		411.143,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		584.735,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		669.219,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		30.489,17
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>- 375.955,47</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		15.005,35
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>152.594,39</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>543.555,21</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>543.555,21</b>

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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 al Consiglio Comunale 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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	177.452,70	173.428,54
FPV di parte capitale	359.258,92	669.219,09

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	100.014,87
<b>Totale spese</b>	<b>100.014,87</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-100.014,87</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.937.850,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.016.350,64
RISCOSSIONI	(+)	922.289,93	2.794.708,56	3.716.998,49
PAGAMENTI	(-)	667.922,33	2.831.350,91	3.499.273,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.234.075,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.234.075,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.508.636,85	1.697.303,09	3.205.939,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	380.280,28	1.279.237,33	1.659.517,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			173.428,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			669.219,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.937.850,59</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>2.831.396,82</b>	<b>2.832.340,83</b>	<b>2.937.850,59</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>357.096,34</b>	<b>665.277,75</b>	<b>1.004.056,17</b>
b) Parte vincolata	<b>1.036.644,72</b>	<b>1.899.843,63</b>	<b>647.688,72</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>1.211.476,02</b>	<b>154.958,36</b>	<b>604.958,36</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>226.179,74</b>	<b>112.261,12</b>	<b>681.147,34</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 31/12/2017:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>2.937.850,59</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>		957.267,84
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		46.788,33
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.004.056,17</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		619.688,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		28.000,00
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>647.688,72</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>604.958,36</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>681.147,34</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.41 del 16/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.439.310,06	922.289,93	1.508.636,85	- 8.383,28
Residui passivi	1.086.454,58	667.922,33	380.280,28	- 38.251,97

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>		2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	123.630,83
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	13.247,94
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	14.402,13
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	22.147,64
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>-</b>	<b>173.428,54</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>		2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	498.919,11
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	170.299,98
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0</b>	<b>669.219,09</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

### **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 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 957.267,84;

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che la voce per altri fondi ed accantonamenti è stata inserita per €. 46.788,33

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2018 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. 138205 del 27/06/2017.

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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA  
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E  
ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED  
ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	249.386,85	79.130,44	31,73%	170.256,41
Recupero evasione TARSU/TIATASI				0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00
Recupero evasione altri tributi				0,00
<b>Totale</b>	<b>249.386,85</b>	<b>79.130,44</b>	<b>31,73%</b>	<b>170256,41</b>

Con riferimento alla tabella di cui sopra l'Organo di Revisione rileva come l'attività di recupero dell'evasione stia procedendo nonostante le riscossioni siano poco sopra il 30% dell'accertato. Ai fini di rendere maggiormente efficace tale azione sarebbe auspicabile una maggiore azione incisiva del soggetto deputato alla riscossione coattiva ovvero la "Sardegna Riscossioni Spa"

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	89.128,82	
Residui riscossi nel 2017	3.925,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	85.203,47	95,60%
Residui della competenza		
Residui totali	85.203,47	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 297.397,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi:

Al 01/01/2017 non erano presenti somme a residuo per IMU .

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 71.401,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 a seguito della modifica del quadro economico relativo alla gestione del servizio di raccolta dei rifiuti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	715.499,08	
Residui riscossi nel 2017	404.399,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	311.099,73	43,48%
Residui della competenza		
Residui totali	311.099,73	

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamento	54.881,48	84.306,06	33.997,41
Riscossione	54881,48	84.306,06	28.178,75

Per quanto riguarda la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 negli ultimi 3 esercizi le somme accertate non sono state sottoposte a vincoli di destinazione alla Spesa Corrente.

Non vi è stata nell'esercizio 2016 movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire in quanto i residui al 01/01/2016 erano pari a 0.

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2015	2016	2017
accertamento	73.954,78	127.281,54	63.514,00
riscossione	21.869,86	46.674,08	6.040,48
%riscossione	29,57	36,67	9,51
FCDE	3.562,75	32.907,20	80.311,19

Con riferimento alla tabella di cui sopra l'Organo di Revisione rileva come l'attività di riscossione delle sanzioni al CDS di competenza sia stata insufficiente. Si raccomanda per il futuro di monitorare costantemente l'attività di riscossione, soprattutto per evitare squilibri inevitabili nella gestione finanziaria di cassa dell'Ente, tenuto conto anche della circostanza che i proventi stessi finanziano le assunzioni del personale stagionale.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	73.954,78	127.281,54	63.514,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	32.907,20	31.150,64
entrata netta	73.954,78	94.374,34	32.363,36
destinazione a spesa corrente vincolata	12.412,71	75.825,98	3.490,00
% per spesa corrente	16,78%	80,35%	10,78%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	104.905,00	
Residui riscossi nel 2017	14.230,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	90.674,78	86,44%
Residui della competenza	57.473,72	
Residui totali	148.148,50	
FCDE al 31/12/2017	80.311,19	54,21%

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari ad euro 118.089,5, in aumento di Euro 33.923,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

Non sono presenti somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali ;

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Trasporti pubblici			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Servizio Idrico integrato	425.075,56	435.678,16	-10.602,60		
Mense scolastiche	18.056,94	35.308,72	-17.251,78	51,14%	
Assistenza domiciliare		111.757,37	-111.757,37	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Altri servizi			0,00		
<b>Totali</b>	<b>443.132,50</b>	<b>582.744,25</b>	<b>-139.611,75</b>		

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	704.506,70	753.310,72	48.804,02
102	imposte e tasse a carico ente	58.298,20	62.790,27	4.492,07
103	acquisto beni e servizi	1.750.197,23	1.904.594,17	154.396,94
104	trasferimenti correnti	389.311,10	381.839,75	-7.471,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	20.905,84	18.257,81	-2.648,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	23.895,05	17.032,00	-6.863,05
<b>TOTALE</b>		<b>2.947.114,12</b>	<b>3.137.824,72</b>	<b>190.710,60</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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 52.164,55;
- 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 776.744,22 ;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spese Personale	884.612,41	802.348,51
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	884.612,41	802.348,51
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	137.838,20	95.671,95
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	746.774,21	706.676,56
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 13.03.2017 del sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## **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**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014;

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 369,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 18.257,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, pari ad euro 401.953,73, determina un tasso medio del 4,54%.

Non sono presenti interessi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL;

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano criticità nella loro composizione e nel loro valore rispetto all'esercizio 2016;

## ***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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,62%	0,51%	0,51%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	505.991,30	455.284,97	401.953,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-50.706,33	-53.331,24	-48.847,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>455.284,97</b>	<b>401.953,73</b>	<b>353.106,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.485,00	2.485,00	2.485,00
Debito medio per abitante	183,21	161,75	142,10

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	23.530,75	20.905,84	18.257,81
Quota capitale	50.706,33	53.331,24	48.847,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>74.237,08</b>	<b>74.237,08</b>	<b>67.105,06</b>

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2017 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 53 del 23/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 8.383,28

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 38.251,97

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui attivi per anno di provenienza risulta quanto segue :

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	32.493,36	37.650,74	0,00	77.074,67	195.792,72	121.575,94	786.168,38	1.250.755,81
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II		955,00			18.293,70	9.464,59	208.874,26	237.587,55
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III	21.507,73	2.010,00	38.674,54	152.070,46	80.922,29	266.858,88	552.739,17	1.114.783,07
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	54.001,09	40.615,74	38.674,54	229.145,13	295.008,71	397.899,41	1.547.781,81	2.603.126,43
Titolo IV	286.915,73	48.090,38	19.500,00		33.984,97	3.667,11	154.587,71	546.745,90
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	286.915,73	48.090,38	19.500,00	0,00	33.984,97	3.667,11	154.587,71	546.745,90
Titolo VI	22.214,10	1.390,27	9.624,15	16.251,98	1.653,54		4.933,55	56.067,59
<b>Totale Attivi</b>	<b>363.130,92</b>	<b>90.096,39</b>	<b>67.798,69</b>	<b>245.397,11</b>	<b>330.647,22</b>	<b>401.566,52</b>	<b>1.707.303,07</b>	<b>3.205.939,92</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 100.014,87

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.013,71		1.802,31
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			25.893,31
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	42.962,41		72.319,25
<b>Totale</b>	<b>44.976,12</b>	<b>0,00</b>	<b>100.014,87</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

## **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Turistico Country House , in Liquidazione	0	0	0	0	0	0	3 ) non si potuto effettuare conciliazione per mancata risposta del Consorzio
EGAS Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0	0	0	0	0	0	3) non si potuto effettuare conciliazione per mancata risposta del Ente
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

### **Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.32 del 28/11/2016, ha approvato l'atto deliberativo di adesione dell' Ente a " Unione dei Comuni Costa del Sinis Terra dei Giganti " ed anche al G.A.L. SINIS

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

## **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

parametro n. 2 ( Residui Attivi della gestione di competenza (Tit 1+ Tit 3) > al 42% rispetto agli accertamenti di competenza (Tit 1+ Tit 3)

Il suddetto parametro evidenzia come l'attività ordinaria di riscossione dei tributi e delle entrate extratributarie sia stata insufficiente, generando un volume di residui in competenza elevato, con un evidente peggioramento degli equilibri, soprattutto in termini di cassa. Si raccomanda già dall'esercizio corrente di monitorare costantemente l'attività di riscossione, soprattutto per quanto riguarda le entrate extratributarie.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banco di Sardegna Spa
Economo	Caterina Broccias
Agenti contabili	Valeria Piras – Graziella Mirai
Concessionari	Giulia Cabitza
Agente della Riscossione	Equitalia Centro Spa

## **STATO PATRIMONIALE e CONTO ECONOMICO**

L'Ente Locale, premesso:

- che Con la Faq n. 30 pubblicata dalla Commissione *Arconet* l'11 aprile 2018 sul sito della Ragioneria generale dello Stato sono stati forniti gli attesi chiarimenti in merito alla decorrenza degli adempimenti legati alla contabilità economico-patrimoniale per i Comuni fino a 5.000 abitanti.
- che l' Anci aveva segnalato la proposta al Governo affinché i piccoli Comuni fossero autorizzati ad applicare la contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio corrente (con rendicontazione 2019). La richiesta era stata motivata sostenendo che ci fosse un "*disallineamento*" della normativa vigente sulla decorrenza dei medesimi obblighi: da un lato l'art. 232, comma 2, del Tuel: "*gli Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017*" (letto dall'Ance come "*quindi obbligatorio dall'anno successivo, 2018*") e, dall'altro, il Principio contabile applicato del bilancio consolidato che, inequivocabilmente, dispone l'obbligo della redazione del consolidato (il cui presupposto necessario è la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) già dal 2018 con riferimento all'esercizio 2017 (Dlgs. n. 118/11, Allegato n. 4/4, punto 1).
- che la posizione di *Arconet* in merito è stata resa nota attraverso la pubblicazione della citata Faq n. 30, che risponde al seguito quesito: "*Un Ente Locale con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che, con riferimento all'art. 232 del Tuel, ha esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale al 1° gennaio 2018 può inviare, alla 'Bdap', il rendiconto 2017 senza che l'assenza degli allegati relativi allo stato patrimoniale e al conto economico risulti bloccante?*". La Commissione, pur riconoscendo la formulazione poco chiara del citato art. 232, ha evidenziato che già in una riunione del 22 marzo 2017, in risposta ad un quesito, era stato "*precisato che l'obbligo di adozione della contabilità economico-patrimoniale, per gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, decorre dal 1° gennaio 2017*".
- ha risposto che gli *Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti*, "*che hanno esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art. 232 del Tuel*", *possono approvare e successivamente inviare alla "Bdap" il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico*.

ha Deliberato il rinvio dell'adozione della contabilità Economico Patrimoniale dal 1° Gennaio 2018, optando quindi per la non allegazione dei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico riclassificati sulla base delle nuova contabilità armonizzata

## **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**

L'organo di Revisione rileva che l'attività di gestione dell'Ente, evidenziata nei dati di Rendiconto si è complessivamente svolta nel rispetto dei vincoli dettati dalla legge e nel rispetto degli equilibri di competenza e di cassa. Tuttavia, si vuole sottolineare come l'attività di riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie di competenza, ma pure l'attività di riscossione dei residui risulti eccessivamente rallentata determinando un volume di residui, soprattutto della gestione corrente, poco sostenibili nel medio periodo. Nonostante si riconosca lo sforzo profuso in considerazione anche della evidente la carenza di organico, si deve raccomandare all'Ente una maggiore attenzione e programmazione organizzativa, onde consentire all'attività ordinaria di riscossione delle entrate di raggiungere complessivamente un volume pari almeno al 50% dell'accertato.

Anche in questo esercizio l'Ente si appresta ad approvare il Rendiconto per l'esercizio 2017 con ritardo rispetto al termine fissato dal TUEL all'art. 227, comma 2. Si ricorda ancora che la mancata approvazione nei termini determina la possibilità per i consiglieri di opposizione di richiedere la procedura prevista nell'art. 141, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000).

Per tali ragioni si suggerisce all'Ente di prestare in futuro maggiore attenzione ai termini di approvazione del Rendiconto.

## **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 2017 e si propone di vincolare l'Avanzo di Amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

