



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

---

## COMUNE DI ARITZO

Provincia di Nuoro

### 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. MAURO SERRA

---

**Comune di Aritzo**  
**Organo di revisione**

**Verbale dell'8 AGOSTO 2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

**presenta**

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

Sini, lì 08/08/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Mauro Serra

  
\_\_\_\_\_

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** dott. Mauro Serra **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 11/05/2018, ricevuta in data 25/07/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera del commissario ad acta (in sostituzione della Giunta Comunale) n. 1 del 24/07/2019, completi del Conto del bilancio dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione 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 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;
- 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 delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 dell'8/3/2018;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa alla Comunità Montana del Gennargentu-Mandrolisai;

## 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 alle variazioni di bilancio apportate dal Consiglio anche a seguito delle variazioni deliberate dalla G.C. in via d'urgenza, a quelle di competenza della Giunta e a quelle adottate con determina dirigenziale.

## RIPORTA

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

## **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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28 del 30/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto n. 3 debiti fuori bilancio per complessivi euro 22.381,12 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. 50 del 24/07/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 967 reversali e n. 1772 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2018 .

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 5.169.880,72 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 5.169.880,72 |

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018  | 5.169.880,72        |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)                    | 2.322.172,23        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) | -                   |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>                     | <b>2.322.172,23</b> |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 3.363.658,25 | 3.980.031,89 | 5.169.880,72 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.587.954,53 (compreso l'avanzo di amministrazione applicato), come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2018</b>       |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 3.309.199,44      |
| Impegni di competenza                         | - | 3.296.225,54      |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>12.973,90</b>  |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 447.149,00        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 172.492,64        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>287.630,26</b> |

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

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>287.630,26</b>   |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 1.300.324,27        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                     |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>1.587.954,53</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 2018 la seguente situazione:

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |                   |
|---|-----|---|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 398003189   |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |   | 16672,98          |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |   | 0,00              |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00   | (+) |   | 2084242,21        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |   | 9804,05           |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti  | (-) |   | 1787869,78        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |   | 122795,93         |
| 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   | (-) |   | 12357,43          |
| <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>337736,10</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  | (+) |   | 16751,78          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |   | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |   | 12000,00          |
| 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>442487,88</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 183572,49         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 280436,02         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 105077,26         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |   | 9804,05           |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |   | 0,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |   | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |   | 12000,00          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |   | 127618,36         |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | 49696,71          |
| 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>1145466,65</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>7</b>  | <b>1587954,53</b> |

|  |     |  |                  |
|--|-----|--|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |  |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | <b>442487,88</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) |  | 116751,78        |
| 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>325736,10</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 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:

- 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 | 166.712,98        | 122.795,93        |
| FPV di parte capitale | 280.436,02        | 49.696,71         |

### **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 6.198.407,31, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 3980031,89        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 1095273,16 | 2151526,64 | 3246799,80        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 464915,08  | 1592035,89 | 2056950,97        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 5169880,72        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 5169880,72        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 2049987,18 | 1157672,80 | 3207659,98        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 302451,10  | 1704189,65 | 2006640,75        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 122795,93         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 49696,71          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>6198407,31</b> |

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

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2016         | 2017         | 2018         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 4.924.464,67 | 5.874.315,85 | 6.198.407,27 |
| di cui:                                    |              |              |              |
| a) Parte accantonata                       | 549.934,57   | 568.657,85   | 646.268,34   |
| b) Parte vincolata                         | 4.127.488,44 | 4.199.636,79 | 4.913.996,83 |
| c) Parte destinata a investimenti          | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 247.041,66   | 1.106.021,21 | 638.142,10   |

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

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>   |  |
|---|--|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   | <b>6 198 407,31</b>  |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>   | 433743,35  |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |  |
| Fondo perdite società partecipate   |  |
| Fondo contenzioso   | 210000,00  |
| Altri accantonamenti  | 2524,99  |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>646268,34</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 330652,62  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 248383,83  |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 241770,92  |
| Altri vincoli   | 185774,146   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>4913996,83</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>638142,14</b>   |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |  |
| <sup>(3)</sup>  | Non comprende il fondo pluriennale vincolato.  |
| <sup>(4)</sup>  | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) |

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 del 24/07/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                           |              |                            |              |
|---------------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
|                           | iniziali al<br>01/01/2018 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi            | 3.292.828,17              | 1.095.273,16 | 2.049.987,18               | - 147.567,83 |
| Residui passivi           | 951.395,21                | 464.915,08   | 302.451,10                 | - 184.029,03 |

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>                     |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                                 |            | <b>2018</b>         |
| saldo gestione di competenza (al netto dell'avanzo applicato) | (+ o -)    | 287.630,26          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                              |            | <b>287.630,26</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                                   |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                       |            | 42.602,88           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                         |            | 190.170,71          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                        |            | 184.029,03          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                 |            | <b>36.461,20</b>    |
| <b>Riepilogo</b>  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                     |            | 287.630,26          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  |            | 36.461,20           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                          |            | 1.300.324,27        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                      |            | 4.573.991,58        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>             | <b>(A)</b> | <b>6.198.407,31</b> |

## **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..

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 conforme 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..

Il Revisore ritiene congruo il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 quantificato in euro 433.743,35.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 210.000,00, invariato rispetto all'esercizio precedente e 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene di esprimere parere favorevole.

#### **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) | 1.823,94        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 701,05          |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>2.524,99</b> |

## 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.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

### **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 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2018 |
|----------------|---|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 335.222,50         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 23.689,38          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 170.408,85         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 737,77             |
| 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 | 2.078,52           |
| 110            | altre spese correnti                      |                    |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>532.137,02</b>  |

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno sostanzialmente 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;
- 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 .....

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

## 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | 2016  | 2017  | 2018  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 0,18% | 0,05% | 0,02% |
|   |       |       |       |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                  |                  |             |
|---|------------------|------------------|-------------|
|   | 2016             | 2017             | 2018        |
| Residuo debito (+)  | 62.344,32        | 24.062,31        | 12.357,43   |
| Nuovi prestiti (+)  | 0,00             |                  |             |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 38.282,01        | 11.704,88        | 12.357,43   |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                  |                  |             |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                  |                  |             |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>24.062,31</b> | <b>12.357,43</b> | <b>0,00</b> |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2016             | 2017             | 2018             |
| Oneri finanziari   | 3.115,61         | 1.164,66         | 512,11           |
| Quota capitale   | 38.282,01        | 11.704,88        | 12.357,43        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>41.397,62</b> | <b>12.869,54</b> | <b>12.869,54</b> |

Si rileva pertanto che l'ente nel 2018 ha estinto tutti i mutui.

## **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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 50 del 24/07/2019, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di n. 3 debiti fuori bilancio per complessivi euro 22.381,12. 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;

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione rileva un valore eccessivo dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2018, pari a 73,58.

Le misure organizzative adottate, pertanto, non sono idonee a 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.

Certamente sull'eccessivo valore dell'indicatore in questione influisce negativamente la precaria organizzazione dell'Ufficio Tecnico dell'Ente, la cui posizione organizzativa è sostanzialmente scoperta da circa 4 anni (attualmente la responsabilità del servizio grava in capo al Sindaco); pertanto, è auspicabile che quanto prima si proceda all'assunzione di una figura professionale che possa efficacemente sovrintendere anche agli adempimenti in questione.

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**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, tranne quello relativo all'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente, minore del 22%.

Si richiama l'attenzione sulla necessità di intervento tempestivo da parte degli Uffici competenti al fine di scongiurare eccessivi ritardi negli incassi delle entrate proprie.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, intende avvalersi delle facoltà previste dall'art. 232, comma 2, del Tuel 267/2000, modificato dal Decreto-Legge 30 aprile 2019, rinviando, con deliberazione del Consiglio Comunale, all'esercizio 2019 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

Inoltre, ai sensi e per gli effetti dell'art. 233-bis, comma 3, del Tuel, non ha proceduto alla redazione del Bilancio Consolidato.

## **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.

## **CONCLUSIONI**

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

Sini, 08/08/2019



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO SERRA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Mauro Serra", written over a horizontal line.