



CITTA' DI TEMPIO PAUSANIA

Piazza Gallura n. 3 – 07029 Tempio Pausania

Spett. le
Comune di Tempio Pausania

Alla cortese attenzione

CITTA' DI TEMPIO PAUSANIA - SEGRETERIA GENERALE

Prot. N. 19375

AS. MAROTTO
Vicesindaco Sig. Gianni Addis

SECRETARIO 4 LUG 2019

VICE SINDACO
Assessore al Bilancio Dott. Franco Marotto

Al Dirigente (Resp. P.O.)
categoria 2 classe 11 sottoclasse 0 fasc. 0 Direttore Servizio Finanziario Dott. S. Aisoni

Allegati: SI NO (barrare la voce che interessa)

Settore Programmazione finanziaria
e rendicontazione

Tempio Pausania, 24 luglio 2019

Oggetto: Relazione dell'Organo di Revisione sulla Proposta di deliberazione del Rendiconto della Gestione 2018 - parere n. 21 del 16 luglio 2019.

In allegato alla presente si trasmette il documento in oggetto, che annulla e sostituisce il parere precedentemente depositato, il quale conteneva alcuni errori di carattere formale.

Cordiali saluti.

Il Revisore
Clementina Di Pellegrini

COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA

Provincia di SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

— *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

— *sullo schema di
rendiconto*

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di TEMPIO PAUSANIA

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 16 luglio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Tempio Pausania, li 16 luglio 2019

n. 21	
n. 20	
n. 19	
n. 18	

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Clementina Di Pellegrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 3/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 9 luglio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 103 del 9 luglio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 12/3/2013;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 36
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tempio Pausania registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.141 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Alta Gallura;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non sussistono debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero

dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	164.891,15	168.314,77	-3.423,62	97,97%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	72.187,20	-72.187,20	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali				
Scuola civica di musica	53.013,54	73.013,54	-20.000,00	72,61%
Impianti sportivi	238.792,82	321.296,27	-82.503,45	74,32%
Parchimetri	109.498,50	109.498,50	0,00	100,00%
Servizi turistici nuraghe majori		4.000,00	-4.000,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali				
Trasporto scolastico	113.634,71	150.578,91	-36.944,20	75,47%
Assistenza domiciliare	172.635,94	223.874,63	-51.238,69	77,11%
Totali	852.466,66	1.122.763,82	-270.297,16	75,93%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	5.029.047,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.302.691,94

La discordanza, per € 273.644,76, è da ricondurre a pagamenti effettuati nell'esercizio 2013 dal Tesoriere Banco di Sardegna, legati ad una vicenda attualmente sub iudice, all'esito interlocutorio della quale, sulla scorta di una procedura di pignoramento presso terzi, i cui presupposti ed esiti, sono stati contestati ed opposti giudizialmente da questa Amministrazione in tutte le sue fasi, ivi compresa quella di assegnazione delle somme pagate, quelle circostanze non hanno consentito di regolarizzare la vicenda con l'emissione dei relativi ordinativi di pagamento, al fine di non pregiudicare la condotta processuale dell'Amministrazione con attività contraddittorie rispetto alle ragioni pretese.

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

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.472.337,85			4.472.337,85
Entrate Titolo 1.00	+	9.166.686,77	5.653.479,44	1.334.360,37	6.987.839,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	8.005.925,51	7.398.380,61	609.807,39	8.008.188,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.149.182,23	2.019.455,89	218.026,64	2.237.482,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.321.794,51	15.071.315,94	2.162.194,40	17.233.510,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	19.695.782,31	11.733.589,51	2.604.997,59	14.338.587,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	10.955,00	0,00	10.955,00	10.955,00
Spese Titolo 4.00 - Quale di capitale amm. fo dei mutui e prestiti obbligazionari	+	443.077,09	443.077,06	0,00	443.077,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	20.149.814,40	12.176.666,57	2.615.952,59	14.792.619,16
Differenza D (D=B-C)	=	171.980,11	2.894.649,37	-453.758,19	2.440.891,18
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	12.500,00	12.500,00	0,00	12.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	1.761.430,51	1.546.379,46	215.051,05	1.761.430,51
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-1.576.950,40	1.360.769,91	-668.809,24	691.960,67
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.679.792,65	1.027.581,38	644.094,01	1.671.675,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.232.330,71	732,00	76.935,02	77.667,02
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.210.253,99	626.671,84	344.750,00	971.421,84
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	1.761.430,51	1.546.379,46	215.051,05	1.761.430,51
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	11.883.807,86	3.201.364,68	1.280.830,08	4.482.194,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.232.370,71	732,00	76.935,02	77.667,02
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	1.232.370,71	0,00	76.935,02	77.667,02
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	1.232.370,71	0,00	76.935,02	77.667,02
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	10.651.437,15	3.201.364,68	1.203.895,06	4.404.527,74
Spese Titolo 2.00	+	7.799.306,24	2.587.918,75	790.217,54	3.378.136,29
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	7.799.306,24	2.587.918,75	790.217,54	3.378.136,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	10.955,00	0,00	10.955,00	10.955,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	7.788.351,24	2.587.918,75	779.262,54	3.367.181,29
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.850.585,91	600.945,93	424.632,52	1.024.846,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	1.232.330,71	626.671,84	344.750,00	971.421,84
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	1.232.330,71	626.671,84	344.750,00	971.421,84
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.926.425,01	2.111.263,28	52.986,55	2.164.249,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	7.022.078,31	1.926.942,12	230.005,92	2.156.948,04
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.650.360,06	1.519.365,16	-689.011,07	5.302.691,94

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.023.327,57	3.692.516,57	3.853.925,82
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	697.549,15	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	15	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		239.380,50	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.853.925,82.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

Descrizione	Importo	Importo	Importo

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.071.671,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.431.513,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.323.152,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.657.963,57
SALDO FPV	-1.334.811,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	143.435,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	984.091,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	178.714,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-661.942,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.431.513,12
SALDO FPV	-1.334.811,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-661.942,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.119.067,33
Parte disponibile Esercizio Precedente (Lett. E allegato Ministeriale)	-3.431.584,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.648.698,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	6.770.941,32

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A * 100)
Titolo I	8.465.703,29	8.222.903,47	5.653.479,44	68,75%
Titolo II	7.391.729,64	7.665.491,64	7.398.380,61	96,52%
Titolo III	2.445.101,61	2.368.572,69	2.019.455,89	85,26%
Titolo IV	11.261.291,91	2.271.212,92	1.027.581,38	45,24%
Titolo V	887.580,71	626.677,84	732,00	0,12%

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.472.337,85	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.609.176,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		144.097,71
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		18.256.967,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.949.320,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.141.480,76
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	(-)		443.077,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.188.167,98
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.010.409,07
<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	(+)		10.000,00
<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	(-)		423.980,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			3.784.596,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.108.658,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.713.976,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.784.568,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00
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	(-)		626.677,84
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		423.980,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.590.947,68
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.516.482,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-712.924,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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	(+)		626.677,84
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	(-)		626.677,84
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3.071.671,82

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		3.784.596,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.010.409,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.774.187,00

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

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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

Parte entrata

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.609.176,41	1.141.480,76
FPV di parte capitale	2.713.976,14	4.516.482,71

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.002.777,85	1.609.176,41	1.141.480,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	440.754,45	797.454,84	916.822,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	199.982,60	130.438,03	154.241,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	49.987,43	13.530,63	5.174,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	229.170,56	626.754,75	35.016,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.224,08	31.992,16	30.226,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	78.658,73	9.006,00	

(*) solo per gli enti sperimentatori

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

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.796.698,62	2.713.976,14	4.516.482,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	933.411,53	1.496.719,84	3.431.558,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	194.987,13	575.236,45	497.657,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	668.299,96	642.019,85	587.266,86

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'accantonamento di entrate relative a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridicamente passive perfezionata;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e ripartizione di impegni di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti dal FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

Fare entrata

FPV di parte capitale	FPV di parte corrente	FPV
2.713.976,14	1.808.170,41	4.522.146,55
4.516.482,71	1.741.480,78	6.257.963,49

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Entrate vincolate - risorse ordinarie	1.003.777,81	1.496.719,84	3.431.558,25
Entrate vincolate - risorse straordinarie	450.234,84	194.987,13	497.657,60
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86
Entrate vincolate - risorse straordinarie - riaccertamento straordinario - riaccertamento straordinario	194.987,13	642.019,85	587.266,86

Le voci di cui all'art. 183, comma 3 del TUEL, sono state verificate con la tecnica del campionamento, da verificare nella relazione di revisione e da dimostrare con le tecniche del campionamento.

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 6.770.941,42, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.472.337,85
RISCOSSIONI	(+)	3.280.959,98	18.837.564,44	22.118.524,42
PAGAMENTI	(-)	3.969.971,05	17.318.199,28	21.288.170,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.302.691,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.302.691,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.626.490,49	5.319.717,07	12.946.207,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.412.425,50	4.407.569,11	5.819.994,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.141.480,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.516.482,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			6.770.941,42

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	5.932.389,50	6.336.181,69	6.770.941,42
composizione del risultato d'amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.486.365,13	6.726.737,44	6.928.332,33
Parte vincolata (C)	3.022.061,87	2.822.659,69	2.523.928,20
Parte destinata agli investimenti (D)	250.211,74	218.368,72	67.222,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.826.249,24	-3.431.584,16	-2.748.541,36

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 86 del 14/6/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	11.748.107,00	3.280.959,98	7.626.490,49	- 840.656,53
Residui passivi	5.561.110,61	3.969.971,05	1.412.425,50	- 178.714,06

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

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	5.784.281,90	3.781.032,01	2.003.249,89
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	637.476,04	27.884,40	609.591,64
	2582025,68	2.168.587,52	-2.168.587,52
TITOLO 3 - Entrate extratributarie			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.606.108,42	985.116,16	620.992,26
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	573.710,00	496.774,98	76.935,02
TITOLO 6 - Accensione prestiti	461.026,73	116.276,73	344.750,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	103.478,23	50.818,69	52.659,54
TOTALE	11.748.107,00	7.626.490,49	1.539.590,83

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	3.641.438,55	884.058,77	2.757.379,78
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.252.221,51	439.114,35	813.107,16
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	344.750,00	0,00	344.750,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	322.700,55	89.252,38	233.448,17
TOTALE	5.561.110,61	1.412.425,50	4.148.685,11

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	143.435,05
Minori residui attivi riaccertati	-	240.731,11
Residui attivi di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio e conservati nel conto del patrimonio	-	743.360,47
Minori residui passivi riaccertati	+	159.060,73
Minori Residui Passivi confluiti in Avanzo Vincolato	+	19.653,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	661.942,47

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

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

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

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

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

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

RECUPERO EVASIONE ICI - IMU							
CAPP. 10-30	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI	2.029.528,16	1.344.654,03	1.696.686,32	1.554.693,40	2.003.736,63	€ 8.629.298,54	€ 2.666.154,85

AL 1° GENNAIO								
INCASSATO C/ R.A.	330.423,09	78.061,96	77.972,10	190.107,44	135.823,07	€ 812.387,66		90,59%
						9,41%	FCDE	€ 2.415.258,38
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		
TARSU/TARI								
CAPP. 90-100-130	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO						15.773.266,69		€ 2.899.532,76
INCASSATO C/ R.A.	3.373.566,86	3.360.291,44	3.540.400,04	2.748.281,50	2.750.726,85	3.667.272,24		76,75%
	1.016.482,65	1.009.552,18	784.918,22	381.038,02	475.281,17	23,25%	FCDE	€ 2.225.391,38
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI								
CAP. 170	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	6.859,36	7.979,78	5.747,61	6.172,71	4.624,71	€ 31.384,17		€ 4.624,71
INCASSATO C/ R.A.	5.609,36	4.883,75	1.122,90	1.548,00	0,00	€ 13.164,01		58,06%
						41,94%	FCDE	€ 3.814,55
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA								
CAPP. 1050-1080-1090	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	858.054,40	889.781,37	984.542,64	843.728,62	501.033,35	€ 4.077.140,38		€ 472.141,01
INCASSATO C/ R.A.	38.481,14	45.947,32	43.920,73	56.006,69	41.646,90	€ 226.002,78		94,46%
						5,54%	FCDE	€ 445.984,40
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI ORDINAMENTI E NORME DI LEGGE IN MATERIA DI COMMERCIO								
CAP. 1110	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	59.804,87	57.012,03	54.714,82	19.852,00	19.706,23	€ 211.089,95		€ 276,23
INCASSATO C/ R.A.	492,84	2.509,21	581,77	1437,94	0,00	€ 5.021,76		97,62%
						2,38%	FCDE	€ 269,66
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO GESTIONE ENTE- BOLLETTAZIONE S.I.I.T.								
CAP. 1270-1280	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	1.155.966,76	1.155.966,76	1.155.966,76	1.155.966,76	1.155.966,76	€ 5.779.833,80		€ 908.378,22
INCASSATO C/ R.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00		100,00%

						0,00%	FCDE	€ 908.378,22
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		

CANONE COMUNALE SULLA PUBBLICITA'								
CAPP. 1300-1370-1390	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	R.A. 31/12/2018	
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	18.774,86	16.040,32	22.891,46	22.009,46	35.317,60	€ 115.033,70	€ 51.876,96	
INCASSATO C/ R.A.	16.869,86	10.353,36	918,00	36,00	273,54	€ 28.450,76	75,27%	
						24,73%	FCDE	€ 39.047,77
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		

FITTI IMMOBILI E FABBRICATI								
CAPP. 1410-1430-1490	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	R.A. 31/12/2018	
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	185.463,79	105.732,66	150.949,48	170.719,92	154.299,98	€ 749.753,32	€ 172.606,00	
INCASSATO C/ R.A.	29.090,61	33.119,98	83.850,20	91.014,26	61.282,27	€ 244.252,30	61,11%	
						38,89%	FCDE	€ 105.479,53
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE								
CAP. 1420-1510	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	R.A. 31/12/2018	
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	35.029,49	49.138,04	59.572,28	62.018,89	75.588,51	€ 281.347,21	€ 59.518,06	
INCASSATO C/ R.A.	33.697,16	31.688,23	171,95	2.618,56	2.209,45	€ 70.385,35	74,98%	
						25,02%	FCDE	€ 44.626,64
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		

INTROITI E RIMBORSI DIVERSI								
CAP. 1820	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	R.A. 31/12/2018	
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	184.001,33	163.759,12	130.276,40	114.123,40	42.850,20	€ 635.010,50	€ 35.753,13	
INCASSATO C/ R.A.	108,22	4.725,00	1.150,00	71.276,15	7.907,12	€ 85.166,49	86,59%	
						13,41%	FCDE	€ 30.958,64
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato		

CONCORSO ORGANISMO DI BACINO N. 2 SPESE LEGALI							
CAP. 1920	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	R.A. 31/12/2018
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	49.781,08	40.487,69	40.487,69	40.487,69	40.487,69	€ 211.731,84	€ 40.487,69
INCASSATO C/ R.A.	9.293,39					€ 9.293,39	95,61%

						4,39%	FCDE	€ 38.710,28	
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato			
CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE S.I.I.T.									
CAP. 1990	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018	
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO	5.340,00	5.238,68	5.328,68	5.328,68	38.686,32	€ 59.922,36		€ 38.686,32	
INCASSATO C/ R.A.	101,32	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 101,32		99,83%	
						0,17%	FCDE	€ 38.620,55	
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato			
CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE S.I.I.T.									
CAP. 3000	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE		R.A. 31/12/2018	
RESIDUI ATTIVI AL 1° GENNAIO						€ 1.144.800,00		€ 228.960,00	
	228.960,00	228.960,00	228.960,00	228.960,00	228.960,00				
INCASSATO C/ R.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00		100,00%	
						0,00%	FCDE	228.960,00	
						Media semplice tra totale incassato e totale accertato			
METODO ORDINARIO – MEDIA PONDERATA SUI RAPPORTI			TOTALE F.C.D.E. rendiconto				€ 6.525.500,00		

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 (media semplice tra totale incassato e totale accertato), raffrontando gli incassi annui con i RR.AA. alla data del 01/01 dell'ultimo quinquennio (2014/2018).

▪ **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.525.500,00

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 199.775,17 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. Il fondo rischi risulta così quantificato.

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018	+	406.803,21
2	Quota accantonata da bilancio di previsione 2018	+	73.000,00
3	Utilizzi	-	291.010,42
4	Eliminazione Vincolo...	-	45.528,04
5	Integrazione vincolo	+	56.510,42
6	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2018		199.775,17

Fondo passività potenziali

Sono state accantonate euro 49.000,00 , per eventuali rimborsi di danni a carico dell'ente, nonché somme derivanti da spese telefoniche relative all'ultimo bimestre 2017 e da consumi idrici delle diverse utenze comunali relative al 2018, non ancora fatturati.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo per Indennità di fine mandato al Sindaco nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2017	+	7816,99
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2017	+	3.025,93
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni:	+/-	
5	Fondo per Indennità di fine mandato al Sindaco al 31/12/2017		10842,29

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA		
I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.789.872,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.000.754,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.625.075,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	15.415.703,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.541.570,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	157.064	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.384.506	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	157.064	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	1,018857181	1,02%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	6.069.819,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	443.077,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.626.742,58

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.531.603,36	6.136.813,12	6.069.819,64
Nuovi prestiti (+)		344.750,00	
Prestiti rimborsati (-)	394.790,24	411.743,48	443.077,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.136.813,12	6.069.819,64	5.626.742,58
Nr. Abitanti al 31/12	14.141,00	14.052,00	13.902,00
Debito medio per abitante	433,97	431,95	404,74

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	169.293,86	159.189,15	157.064,00
Quota capitale	394.790,24	411.743,48	443.077,06
Totale fine anno	564.084,10	570.932,63	600.141,06

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favori di terzi.

Contratti di leasing e strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere contratti di leasing, operazioni di partenariato pubblico e privato, né contratti in strumenti derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	1.092.853,32	180.423,11	644.680,00	2.415.258,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	21.364,09	2.135,94	3.230,00	25.251,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	17.697,49	-	3.600,00	23.750,83
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	1.131.914,90	182.559,05	651.510,00	2.464.260,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.036.420,85	
Residui riscossi nel 2018	141.138,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	113.906,29	
Residui al 31/12/2018	1.781.376,06	87,48%
Residui della competenza	949.355,85	
Residui totali	2.730.731,91	
FCDE al 31/12/2018	2.464.260,60	90,24%

-IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	62.864,14	
Residui riscossi nel 2018	61.904,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	960,00	1,53%
Residui della competenza	38.641,44	
Residui totali	39.601,44	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.905,83	
Residui riscossi nel 2018	17.905,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	29.937,24	
Residui totali	29.937,24	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.733.095,81	
Residui riscossi nel 2018	471.040,19	
Maggiori residui attivi	35.873,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	390.713,00	
Residui al 31/12/2018	1.907.216,24	69,78%
Residui della competenza	959.415,68	
Residui totali	2.866.631,92	
FCDE al 31/12/2018	2.200.140,00	76,75%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	110.845,74	79.218,17	116.045,64
Riscossione	108.697,60	79.218,17	109.939,53

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	200.385,52	140.753,81	174.603,76
riscossione	62.849,74	84.024,12	96.294,76
%riscossione	31,36	59,70	55,15

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	200.385,52	140.753,81	174.603,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	144.138,04	52.172,79	78.309,00
entrata netta	56.247,48	88.581,02	96.294,76
destinazione a spesa corrente vincolata	23.359,91	56.426,25	2.271,02
% per spesa corrente	41,53%	63,70%	2,36%
destinazione a spesa per investimenti	32.887,57	32.154,77	23.186,57
% per Investimenti	58,47%	36,30%	24,08%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	496.479,21	
Residui riscossi nel 2018	39.773,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	65.702,90	
Residui al 31/12/2018	391.002,95	78,76%
Residui della competenza	78.309,00	
Residui totali	469.311,95	

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	305.826,22	
Residui riscossi nel 2018	90.962,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	61.692,83	
Residui al 31/12/2018	153.170,54	50,08%
Residui della competenza	150.349,04	
Residui totali	303.519,58	
FCDE al 31/12/2018	165.403,11	54,50%

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.392.720,79	3.515.450,94	122.730,15
102 imposte e tasse a carico ente	253.275,65	264.933,57	11.657,92
103 acquisto beni e servizi	6.532.341,20	6.449.532,64	-82.808,56
104 trasferimenti correnti	3.108.726,22	4.166.161,79	1.057.435,57
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	159.189,15	157.064,00	-2.125,15
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	89.771,79	50.839,57	-38.932,22
110 altre spese correnti	211.176,82	345.338,19	134.161,37
TOTALE	13.747.201,62	14.949.320,70	1.202.119,08

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 149.584,34;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.344.574,73;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.634.770,66	3.549.900,49
Spese macroaggregato 103 (comprese missioni e formazione)	208.474,09	48.462,08
Irap macroaggregato 102	238.955,25	232.169,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Straord. Elett.	29.121,84	11.688,77
Totale spese di personale (A)	4.111.321,84	3.842.220,55
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	766.747,11	732.571,69
di cui rinnovi contrattuali	324.507,33	371.789,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.344.574,73	3.109.648,86
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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 positivo 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 le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute.

	ORGANISMO PARTECIPATO	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune	INDIRIZZO INTERNET
1	ABBANO S.P.A.	0,129%	www.abbanoa.it
2	S.I.I.T. SRL IN LIQUIDAZIONE	100%	indirizzo internet non disponibile
3	CONSORZIO ZONA INDUSTRIALE DI INTERESSE REGIONALE DI TEMPIO IN SCIoglimento	6,78%	indirizzo internet non disponibile
4	ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,867%	www.ato.sardegna.it
5	CONSORZIO CENTRO COMMERCIALE NATURALE COMMERCIO DUEMILA	1,38%	indirizzo internet non disponibile
6	FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE GAL GALLURA	4,49%	www.galgallura.it
7	CONSORZIO STRADA VICINALE MULAGLIA	10,17%	indirizzo internet non disponibile
8	CONSORZIO STRADA VICINALE TEMPIO -MILIZZANA – LI MULINI	1,92%	indirizzo internet non disponibile
9	STL GALLURA COSTA SMERALDA S.P.A.	3,180%	indirizzo internet non disponibile

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

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

ORGANISMO PARTECIPATO	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune	INDIRIZZO INTERNET
1 ABBANCA S.P.A.	0,120%	www.abbanca.it
2 S.U.T. SRL IN LIQUIDAZIONE	100%	indirizzo internet non disponibile
3 CONSORZIO ZONA INDUSTRIALE DI INTERESSE REGIONALE DI TEMPIO IN SCIOGLIMENTO	0,78%	indirizzo internet non disponibile
4 ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA	0,987%	www.ato.sardegna.it
5 CONSORZIO CENTRO COMMERCIALE NATURALE COMMERCIO DUEMLA	1,38%	indirizzo internet non disponibile
6 FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE GAL GALLURA	1,49%	www.gallura.it
7 CONSORZIO STRADA VIOIALE MUGLIA	10,17%	indirizzo internet non disponibile
8 CONSORZIO STRADA VIOIALE TEMPIO - MUGLIANA - LI MULINI	1,32%	indirizzo internet non disponibile
9 S.T. GALLURA COSTA SMERALDA S.P.A.	2,180%	indirizzo internet non disponibile

L'Organo di revisione ha verificato che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di omologhi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dichiaramento dei Terzi sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati riportate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.812.949,24	6.637.018,15
2	Proventi da fondi perequativi	1.409.954,23	1.387.199,50
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.603.974,03	12.222.706,77
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.605.687,56	6.728.123,67
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.937.447,18	3.092.049,66
c	Contributi agli investimenti	60.839,29	2.402.533,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	748.245,94	629.222,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	447.649,00	414.025,99
b	Ricavi della vendita di beni	6.859,30	11.898,96
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	293.737,64	197.297,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.136.575,01	956.317,87
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.711.998,46	21.826.464,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	244.903,70	295.181,43
10	Prestazioni di servizi	6.139.034,28	6.124.665,03
11	Utilizzo beni di terzi	26.878,40	28.738,95
12	Trasferimenti e contributi	4.237.409,82	3.091.619,11
a	Trasferimenti correnti	4.166.161,79	3.091.619,11
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	71.248,03	0,00
13	Personale	3.390.294,55	3.632.387,57
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.763.775,10	8.922.891,01
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	55.484,74	53.532,84
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.284.525,18	2.103.066,57
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.423.765,18	6.766.291,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	246.806,40	0,00
18	Oneri diversi di gestione	345.072,99	220.901,57
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		18.394.175,24	22.316.384,67
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.317.823,21	-489.919,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	37.041,70	55,18
Totale proventi finanziari		37.041,70	55,18
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	157.064,00	159.189,15
a	Interessi passivi	157.064,00	159.189,15
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		157.064,00	159.189,15
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-120.022,30	-159.133,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	10.000,00	79.218,17
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	691.826,30	984.106,69
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	40.000,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		701.826,30	1.103.324,86
Oneri straordinari			
25	Trasferimenti in conto capitale	10.995,00	0,00
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	319.933,24	877.632,10
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
c	Altri oneri straordinari	12.688,08	0,18
Totale oneri straordinari		343.616,32	877.632,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		358.209,98	225.692,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.656.710,89	-423.361,11
26	Imposte	253.054,06	235.017,56
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.302.656,83	-658.378,67

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2017
- inventario dei beni immobili	31.12.2017
- inventario dei beni mobili	31.12.2017
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2018

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, il quale risulta aggiornato al 31.12.2017.

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

Crediti

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

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.133,66	24.178,09
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.225,77	9.634,36
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	64.780,24	75.963,49
9	altre	78.266,55	104.355,40
	Totale immobilizzazioni immateriali	168.406,22	214.131,34
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II	Beni demaniali	38.119.036,74	36.985.421,52
1.1	Terreni	124.031,33	124.031,33
1.2	Fabbricati	1.263.986,95	394.102,26
1.3	Infrastrutture	36.731.018,46	36.467.287,93
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.706.516,57	46.150.755,26
2.1	Terreni	9.676.679,05	9.676.679,05
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	35.139.387,40	35.523.985,77
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	80.675,04	84.636,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	151.476,59	158.617,84
2.5	Mezzi di trasporto	25.713,32	5.948,90
2.6	Macchine per ufficio e hardware	82.402,48	171.636,18
2.7	Mobili e arredi	418.022,39	522.337,93
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	131.960,30	6.913,02
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.537.944,05	12.068.533,00
	Totale immobilizzazioni materiali	96.363.497,36	95.204.709,78
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	484.698,05	484.698,05
a	imprese controllate	10.000,00	10.000,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	474.698,05	474.698,05
2	Crediti verso	120.000,00	120.000,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	120.000,00	120.000,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	604.698,05	604.698,05
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	97.136.601,63	96.029.539,17
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.406.834,07	1.861.092,31
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.406.834,07	1.819.714,88
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	41.377,43
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.090.847,85	2.240.295,29
a	verso amministrazioni pubbliche	2.080.602,39	2.221.481,74
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	10.245,46	18.813,55
3	Verso clienti ed utenti	177.016,57	227.163,27
4	Altri Crediti	1.746.009,07	1.321.304,13
a	verso l'erario	0,00	3.748,00
b	per attività svolta per o/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.746.009,07	1.317.556,13
	Totale crediti	6.420.707,56	5.649.855,00
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	5.302.691,94	4.472.337,85
a	Istituto tesoriere	0,00	4.472.337,85
b	presso Banca d'Italia	5.302.691,94	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.302.691,94	4.472.337,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.723.399,50	10.122.192,85
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	108.860.001,13	106.145.732,02

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	17.799.121,22
II	Riserve	17.193.875,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.464.136,42
b	da capitale	1.378.681,18
c	da permessi di costruire	12.351.057,86
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	2.302.656,83

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.341.694,15.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	17.799.121,22	17.799.121,22
II	Riserve	17.193.875,46	17.746.208,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.464.196,42	4.122.515,09
b	da capitale	1.378.681,18	1.378.681,18
c	da permessi di costruire	12.351.057,86	12.245.012,22
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.302.656,83	-658.378,67
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		37.295.653,51	34.886.951,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	402.832,33	156.025,93
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		402.832,33	156.025,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	6.513.420,42	6.070.037,15
a	prestiti obbligazionari	1.926.541,20	2.110.768,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	217,51
d	verso altri finanziatori	4.586.879,22	3.959.051,64
2	Debiti verso fornitori	4.404.318,51	2.255.556,46
3	Acconti	0,00	1.252.221,51
4	Debiti per trasferimenti e contributi	838.633,13	1.271.975,08
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	281.264,19	531.753,97
c	imprese controllate	150.788,54	293.929,77
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	406.580,40	446.291,34
5	altri debiti	579.468,97	924.281,28
a	tributari	219.222,62	258.096,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.916,99	15.857,12
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	355.329,36	650.328,16
TOTALE DEBITI (D)		12.335.841,03	11.774.071,48
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	175.544,83	246.246,64
II	Risconti passivi	58.650.129,43	59.082.436,93
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	58.650.129,43	59.082.436,93
a	da altre amministrazioni pubbliche	57.952.459,10	58.748.943,50
b	da altri soggetti	697.670,33	333.493,43
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		58.825.674,26	59.328.683,57
TOTALE DEL PASSIVO		108.860.001,13	106.145.732,02
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	13.466.369,74	12.969.220,94
2)	beni di terzi in uso	2.608.107,34	2.608.107,34
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		16.074.477,08	15.577.328,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO


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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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


 L'ORGANO DI REVISIONE
