

COMUNE DI
PERFUGAS

Provincia di Sassari

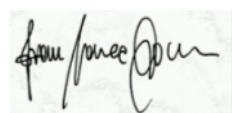
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIAN FRANCA COSSU



Comune di Perfugas

Organo di revisione

Verbale del 08/04/2019

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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

Perfugas, lì 26/04/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Gian Franca Cossu, **nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/03/2017;

- ◆ ricevuta in data 02.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 06.04.2018, 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):

- conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

TENUTO CONTO CHE

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

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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 22/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna Spa, reso entro il 30 gennaio 2019 e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.136.346,40
Riscossioni	483.802,17	3.761.970,32	4.245.772,49
Pagamenti	500.054,58	3.843.809,46	4.343.864,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.038.254,85

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

	2016	2017	2018
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12/2017			
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			

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'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa.".

L'INDICATORE DELLA TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI PER L'ANNO 2018 E' PARI A -14 GG.

Tale indicatore è il risultato della media ponderata delle differenze tra la data di pagamento e la data di scadenza. I pesi usati sono dati dagli importi lordi pagati.

L'indicatore è pubblicato alla sezione "Amministrazione trasparente/pagamenti dell'amministrazione" del sito dell'ente

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza e risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2018
Accertamenti di competenza	più	6.004.161,95
Impegni di competenza	meno	4.923.473,57
Saldo		1.080.688,38
saldo gestione di competenza		1.080.688,38

così dettagliati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.136.346,40
RISCOSSIONI	(+)	483.802,17	3.761.970,32	4.245.772,49
PAGAMENTI	(-)	500.054,58	3.843.809,46	4.343.864,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.038.254,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.038.254,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.449.663,13	567.871,42	2.017.534,55 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	390.568,22	675.564,13	1.066.132,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			73.298,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			330.801,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.585.557,07

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018⁽⁴⁾

554.369,34

Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)⁽⁵⁾

0,00

Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti

0,00

Fondo perdite società partecipate

0,00

Fondo contenzioso

162.073,65

Altri accantonamenti

Totale parte accantonata (B)

716.442,99

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

4.663,63

Vincoli derivanti da trasferimenti

109.901,24

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (INPDAP)

60.000,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (ABBANOA)

300.000,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (Contenzioso Senes)

50.000,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (Contenzioso Spezzigu)

100.000,00

Altri vincoli

275.053,79

Totale parte vincolata (C)

899.618,66

Parte destinata agli investimenti

**Totale parte destinata agli investimenti
(D)**

0,00

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)

969.495,42

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	31/12/2018
FPV di parte corrente	73.298,60
FPV di parte capitale	330.801,38
TOTALE	404.099,98

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				2.136.346,40
RISCOSSIONI	483.802,17	3.761.970,32		4.245.772,49
PAGAMENTI	500.054,58	3.843.809,46		4.343.864,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018		2.038.254,85		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>		2.038.254,85		
RESIDUI ATTIVI	1.449.663,13	567.871,42		2.017.534,55
RESIDUI PASSIVI	390.568,22	675.564,13		1.066.132,35
<i>Differenza</i>		951.402,20		
<i>meno FPV per spese correnti</i>				73.298,60
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>				330.801,38
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)		2.585.557,07		

Il risultato di amministrazione ha la seguente composizione:

EVOULUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	
	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.585.557,07
di cui:	
a) parte accantonata	716.442,99
b) Parte vincolata	899.618,66
c) Parte destinata a investimenti	
e) Parte disponibile (+/-) *	
Totale parte disponibile	969.495,42

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	554.369,34
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	162.073,65
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	716.442,99

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.663,63
vincoli derivanti da trasferimenti	109.901,24
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	510.000,00
Altri	275.053,79
TOTALE PARTE VINCOLATA	899.618,66

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO per RENDICONTO - Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.136.346,40	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	205.080,31	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.417.126,60	
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	(-)	2.874.759,65	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	73.298,60	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	65.213,99	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		608.934,67	
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'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	146.118,45	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		755.053,12	

EQUILIBRI DI BILANCIO per RENDICONTO - Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.011.160,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)		311.961,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		459.758,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.126.149,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		330.801,38
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			325.929,25

Variazione 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. 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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2018

Residui	2013 E ANNI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	112.808,84	84.830,77	105.156,55	101.429,54	189.914,88	327.581,84	921.722,42
di cui Tarsu/tari	88.760,09	58.661,49	66.512,30	69.510,01	63.294,21	165.576,77	512.313,00
di cui F.S.R o	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,72	0,00	1.353,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,99	16,99
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,99	16,00
di cui trasf.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	73.513,28	5.922,95	128.495,08	94.583,16	223.108,07	185.393,19	711.015,73
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	457,00	577,00	1.045,00	1.009,00	14.002,00	17.090,00
di cui sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	186.322,12	90.753,72	233.651,63	196.012,70	413.022,95	512.992,02	1.632.755,14
TITOLO IV	2.758,30	0,00	0,00	56.000,00	61.299,20	48.714,50	168.772,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	2.758,30	0,00	0,00	56.000,00	0,00	47.703,84	106.461,00

TITOLO V	0,00	0,00	200.012,58	0,00	0,00	0,00	200.012,58
Tot. Parte capitale	2.758,30	0,00	200.012,58	56.000,00	61.299,20	48.714,50	368.784,58
TITOLO IX	0,00	0,00	3.343,13	3.323,49	3.163,31	6.164,90	15.994,83
TOTALE	189.080,42	90.753,72	437.007,34	255.336,19	477.485,46	567.871,42	2.017.534,55
PASSIVI							
TITOLO I	3.589,01	739,59	100.211,96	94.490,24	89.264,95	563.999,56	852.295,31
TITOLO II	10.032,58	879,16	22.045,84	0,00	46.687,84	100.725,95	180.371,37
TITOLO VII	960,00	619,74	7.947,74	8.308,51	4.791,06	10.838,62	33.465,67
TOTALE	14.581,59	2.238,49	130.205,54	102.798,75	140.743,85	675.564,13	1.066.132,35

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimpi. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	756.548,39	158.704,33	-3.703,48	594.140,58	78,53	327.581,84	921.722,42
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	190.835,57	190.277,96	-557,61	0,00	0,00	16,99	16,99
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	576.915,26	32.202,81	-19.089,91	525.622,54	91,11	185.393,19	711.015,73
GEST. CORRENTE	1.524.299,22	381.185,10	-23.351,00	1.119.763,12	73,46	512.992,02	1.632.755,14
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	124.141,47	4.083,97	0,00	120.057,50	96,71	48.714,50	168.772,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	200.012,58	0,00	0,00	200.012,58	100,00	0,00	200.012,58
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	324.154,05	4.083,97	0,00	320.070,08	98,74	48.714,50	368.784,58
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	108.797,35	98.533,10	-434,32	9.829,93	9,04	6.164,90	15.994,83
TOTALE	1.957.250,62	483.802,17	-23.785,32	1.449.663,13	74,07	567.871,42	2.017.534,55

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	612.753,13	277.282,19	-47.175,19	288.295,75	47,05	563.999,56	852.295,31
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	204.103,37	119.572,89	-4.885,06	79.645,42	39,02	100.725,95	180.371,37
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA'	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	207.688,46	101.799,50	-83.261,91	22.627,05	10,89	10.838,62	33.465,67
TOTALE	1.025.944,96	500.054,58	-135.322,16	390.568,22	38,07	675.564,13	1.066.132,35

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato, in base al principio contabile (Allegato 4/2 al D.LGS. 118/2011), applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la % media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato :

importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018
554.369,34
554.369,34

Il fondo calcolato: con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 554.369,34.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto entro il 31/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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 PRINCIPALI POSTE

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2018

Descrizione	2016	%	2017	%	2018	%
Titolo I - Entrate tributarie	1.014.895,37	24,67	1.062.290,04	22,18	1.090.694,46	18,76
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.604.636,52	39,00	1.634.556,17	34,13	1.656.274,52	28,48
Titolo III - Entrate extratributarie	482.470,88	11,73	509.684,09	10,64	670.157,62	11,52
ENTRATE CORRENTI	3.102.002,77	64,78	3.206.530,30	66,96	3.417.126,60	58,77
Titolo IV - Entrate in conto capitale	137.994,99	3,35	535.791,54	11,19	459.758,30	7,90
Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	137.994,99	3,35	535.791,54	11,19	459.758,30	7,90
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Servizi contro terzi	306.784,02	7,46	453.889,58	9,48	452.956,84	7,78
TOTALE ACCERTAMENTI	3.546.781,78	86,21	4.196.211,42	87,63	4.329.841,74	74,46
Avanzo di amministrazione	567.349,34	13,79	190.832,64	3,99	1.080.688,3	18,58

FPV di entrata	0,00	0,00	401.654,54	8,39	404.099,98	6,94
Totale entrate	4.114.131,12		4.788.698,60		5.814.630,02	

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2017

Descrizione	2016	%	2017	%	2018	%
Titolo I - Spese correnti	2.716.468,79	82,23	2.860.095,47	76,59	2.874.759,65	58,39
Titolo II - Spese in c/capitale	210.163,68	6,36	384.955,88	10,31	1.126.149,57	22,87
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per rimborso prestiti	69.980,88	2,12	42.362,65	1,13	65.213,99	1,13
Titolo V - Chiusura di anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi	306.784,02	9,29	446.807,66	11,97	453.250,38	9,21
TOTALE	3.303.397,37		3.734.221,66	100,00	4.923.473,57	100,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese	3.303.397,37	100,00	3.734.221,66	100,00	4.923.473,57	100,00

Analisi entrate correnti - Titolo 1 Entrate Tributarie - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	188.255,31	336.410,44	178,70	344.198,28	102,31	197.905,56	146.292,72
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.870,00	4.914,00	126,98	5.410,73	110,11	5.410,73	0,00
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	0,00	200,00	0,00	94,66	47,33	94,66	0,00
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	257.117,40	257.117,40	100,00	256.956,65	99,94	138.838,28	118.118,37
1	101	52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	5.500,00	8.500,00	154,55	8.196,19	96,43	8.097,19	99,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	750,00	800,00	106,67	756,71	94,59	756,71	0,00
1	101	61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	48.257,57	0,00	48.257,57	100,00	799,17	47.458,40
1	101	76	Tassa sui servizi comunali	74.284,62	88.979,62	119,78	89.261,29	100,32	73.647,94	15.613,35
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	200,00	2.011,09	1.005,55	1.437,23	71,47	1.437,23	0,00
1	102	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1	Fondi perequativi dallo Stato	287.448,25	336.125,15	116,93	336.125,15	100,00	336.125,15	0,00
			TOTALE	817.425,58	1.083.315,27	1,33	1.090.694,46	1,01	763.112,62	327.581,84

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	FCDE accant.comp.	FCDE accant.rendiconto
Recupero evasione ICI/IMU	158.566,71	19.782,50	12,48%	206,79	71.324,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	68.231,06	8.968,66	13,14%	58.794,01	311.323,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	418,47	418,47	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	76,14	76,14	100,00%	0,00	0,00
TOTALE	227.292,38	29.245,77	12,87%	59.000,80	382.647,97

	ACCERTAMENTI 2016	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018
Recupero evasione ICI/IMU	80.015,88	76.922,65	158.566,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.977,22	6.529,66	68.231,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.652,71	975,95	418,47
Recupero evasione altri tributi	481,48	513,36	76,14
TOTALE	88.127,29	84.941,62	227.292,38

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	8.957,60	4.892,89	54,62	5.307,23	108,47	5.290,24	16,99
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.670.086,92	1.708.306,59	102,29	1.650.967,29	96,64	1.650.967,29	0,00
2	103	2	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	1.679.044,52	1.713.199,48	1,02	1.656.274,52	0,97	1.656.257,53	16,99

Analisi entrate correnti - Titolo 3 Entrate Extratributarie - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	1	Vendita di beni	166.792,10	166.792,10	100,00	174.889,85	104,85	26.632,31	148.257,54
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	47.310,00	53.696,20	113,50	49.685,65	92,53	35.636,76	14.048,89
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.329,50	89.829,78	254,26	88.930,51	99,00	74.928,51	14.002,00
3	200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	450,00	821,00	182,44	1.167,69	142,23	1.167,69	0,00
3	300	3	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	500	2	Rimborsi in entrata	179.486,55	220.489,27	122,84	352.585,44	159,91	344.932,50	7.652,94
3	500	99	Altre entrate correnti n.a.c.	2.900,00	4.366,66	150,57	2.898,48	66,38	1.466,66	1.431,82
			TOTALE	432.268,15	535.995,01	1,24	670.157,62	1,25	484.764,43	185.393,19

Proventi dei servizi pubblici

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.

ANALISI SPESE CORRENTI

Le spese correnti, destinate all'erogazione dei servizi ed al funzionamento ordinario della struttura comunale.

Esse di seguito verranno analizzate per missione e macroaggregato con una particolare attenzione alle spese di personale e ai relativi limiti e alle spese ai sensi del DL 78/2010 e successive modificazioni.

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2018

Descrizione		2016	2017	2018
101	redditi da lavoro dipendente	502.406,32	506.320,94	551.529,73
102	imposte e tasse a carico ente	36.739,89	36.323,87	47.409,38
103	acquisto di beni e servizi	1.094.805,81	1.170.812,59	1.095.464,16
104	trasferimenti correnti	1.000.452,27	1.028.678,39	945.411,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	39.369,54	35.838,82	33.629,21
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.182,00	578,00	52.384,16
110	altre spese correnti	34.512,96	81.542,86	148.931,64
TOTALE		2.716.468,79	2.860.095,47	2.874.759,65

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2018

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1	Redditi da lavoro dipendente	519.216,70	577.634,15	551.529,73	13.173,89	26.104,42	4.808,30
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	53.321,54	51.141,04	47.409,38	897,76	3.731,66	330,36
3	Acquisto di beni e servizi	905.289,94	1.161.957,55	1.095.464,16	91.609,77	66.493,39	-3.723,23
4	Trasferimenti correnti	1.101.732,05	1.072.245,10	945.411,37	78.278,76	126.833,73	-1.061,32
7	Interessi passivi	33.629,21	33.629,21	33.629,21	0,00	0,00	0,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.766,86	54.474,29	52.384,16	0,00	2.090,13	0,00
10	Altre spese correnti	205.567,96	556.174,32	148.931,64	0,00	407.242,68	0,00
TOTALE		2.863.524,26	3.507.255,66	2.874.759,65	183.960,18	632.496,01	354,11

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2017 - 2018

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	SCOSTAMENTO	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	250.942,34	283.208,08	32.265,74	12,86
3	Ordine pubblico e sicurezza	5.424,86	6.500,57	1.075,71	19,83
4	Istruzione e diritto allo studio	179.240,36	164.462,36	-14.778,00	-8,24
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	203.747,45	202.841,10	-906,35	-0,44
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	58.020,47	37.767,31	-20.253,16	-34,91
7	Turismo	700,00	1.170,00	470,00	67,14
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.832,00	33.738,93	22.906,93	211,47

9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	354.644,75	240.452,60	-114.192,15	-32,20
10	Trasporti e diritto alla mobilità	82.478,24	110.362,79	27.884,55	33,81
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.092,12	11.851,42	-9.240,70	-43,81
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.690,00	3.109,00	-581,00	-15,75
	Totale	1.170.812,59	1.095.464,16	-75.348,43	-6,44

ANALISI SPESE PER CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2017 - 2018

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	SCOSTAMENTO	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	43.311,34	53.321,87	10.010,53	23,11
4	Istruzione e diritto allo studio	57.075,93	42.151,48	-14.924,45	-26,15
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	22.400,00	22.927,00	527,00	2,35
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	237.682,21	236.947,47	-734,74	-0,31
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3,61	0,00	-3,61	-100,00
11	Soccorso civile	5.000,00	12.000,00	7.000,00	140,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	662.265,61	578.063,55	-84.202,06	-12,71
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	939,69	0,00	-939,69	-100,00
	Totale	1.028.678,39	945.411,37	-83.267,02	-8,09

ANALISI SPESE E ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate e le spese in conto capitale sono analizzate per titoli con un dettaglio particolare per le entrate da permessi a costruire e per gli investimenti.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate relative agli interventi in conto capitale sono riportate nelle tabelle seguenti, che mostrano anche l'incidenza percentuale rispetto al totale degli investimenti.

Analisi entrate in conto capitale - Titolo 4 - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
4	200	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	217.819,95	629.153,28	288,84	439.503,28	69,86	391.799,44	47.703,84
4	200	3	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4	400	1	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	400	2	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	51.778,57	51.778,57	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	500	1	Permessi da costruire	15.000,00	15.000,00	100,00	6.256,66	41,71	6.256,66	0,00
4	500	4	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	25.750,00	25.750,00	100,00	13.998,36	54,36	12.987,70	1.010,66
			TOTALE	310.348,52	721.681,85	2,33	459.758,30	0,64	411.043,80	48.714,50

Permessi di costruzione

Le entrate relative ai permessi da costruire qui sotto analizzati sono stati destinati agli interventi previsti dalla normativa corrente.

ANALISI PERMESSI A COSTRUIRE - ANNO 2018

Voce		2016	%	2017	%	2018	%
Quota per spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota per spese capitali		23.605,04	100,00	14.667,01	100,00	6.256,66	100,00
	TOTALE	23.605,04	0,00	14.667,01	0,00	6.256,66	0,00

Analisi entrate in conto capitale - Titolo 5 Riduzione Attività Finanziaria - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
5	200	1	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi entrate in conto capitale - Titolo 6 Accensione Mutui - Anno 2018

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
6	300	1	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI CON TREND STORICO - ANNO 2018

Descrizione		2016	%	2017	%	2018	%
Titolo I - Spese correnti		2.716.468,79	82,23	2.860.095,47	76,59	2.874.759,65	63,61
Titolo II - Spese in c/capitale		210.163,68	6,36	384.955,88	10,31	1.126.149,57	24,92
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Spese per rimborso prestiti		69.980,88	2,12	42.362,65	1,13	65.213,99	1,44
Titolo V - Chiusura di anticipazioni tesoriere		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Spese per servizi per c/terzi		306.784,02	9,29	446.807,66	11,97	453.250,38	10,03
TOTALE		3.303.397,37		3.734.221,66		4.519.373,59	100,00
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese		3.303.397,37	100,00	3.734.221,66	100,00	4.519.373,59	100,00

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei 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](#), 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;
- dei 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;
- dell'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 1.519.916,54;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale	
Anno	2018
Oneri finanziari	33.629,21
Quota capitale	65.213,99
Totale fine anno	98.843,20

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. 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 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto 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.

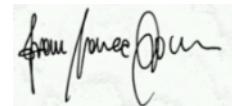
CONCLUSIONI

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.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIAN FRANCA COSSU

A handwritten signature in black ink, appearing to read "gian franca cossu".