COMUNE DI BARRALI

Provincia di Sud Sardegna

COMUNE DI BARRALI (CA)
Tipo Protocollo Arrivo
n 0001744 del 30-04-2019
Reg. del 29-04-2019 alle ore 8:42.44
Cat..4 - Classe.6

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SIRIGU

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
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 13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 14
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondi spese e rischi futuri 18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
CONTO ECONOMICO 25
STATO PATRIMONIALE 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 33
CONCLUSIONI 33

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Comune di Barrali

Organo di revisione

Verbale n.9 del 29 Aprile 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 Barrali che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barrali, 29.04.2019

L'organo di revisione

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu revisore nominata nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 19.02.2018;

- ricevuta in data 17.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 08.04.2019, 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. 30 del 28.07.2016;

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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

- 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.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Barrali registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1127 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) (NON RICORRE LA FATTISPECIE);

- 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 del Parteolla;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);*
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ***non 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 e provvede in merito il Responsabile del Servizio Finanziario;
- nel corso dell'esercizio 2018, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ***non ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per ***inesistenza dei debiti.***

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

- 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.

  Ha comunque assicurato 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*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 10.860,35	€ 10.860,35	€ -	100,00%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	**€ 10.860,35**	**€ 10.860,35**	**€ -**	**100,00%**	

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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)	€ 2.015.103,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 2.015.103,36

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.389.441,82	€ 1.582.169,22	€ 2.015.103,36
di cui cassa vincolata	€ 326.152,37	€ 430.807,38	467.537,98

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 350.390,47	€ 326.152,37	€ 432.719,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 350.390,47	€ 326.152,37	€ 432.719,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 292.580,42	€ 281.034,78	€ 179.815,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 316.818,52	€ 174.468,03	€ 144.323,38
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 326.152,37	€ 432.719,12	€ 468.210,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 326.152,37	€ 432.719,12	€ 468.210,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.582.169,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 378.171,23	€ 294.428,34	€ 18.994,47	€ 313.422,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.109.668,25	€ 970.774,74	€ 118.585,42	€ 1.089.360,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 136.305,75	€ 57.629,46	€ 24.612,94	€ 82.242,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.624.145,23	€ 1.322.832,54	€ 162.192,83	€ 1.485.025,37
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ -	€ 808.972,28	€ 102.557,63	€ 911.529,91
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ -	€ 72.099,43	€ -	€ 72.099,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 881.071,71	€ 102.557,63	€ 983.629,34
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.624.145,23	€ 441.760,83	€ 59.635,20	€ 501.396,03
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.624.145,23	€ 441.760,83	€ 59.635,20	€ 501.396,03
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 599.087,05	€ 11.007,43	€ 45.439,03	€ 56.446,46
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 599.087,05	€ 11.007,43	€ 45.439,03	€ 56.446,46
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 599.087,05	€ 11.007,43	€ 45.439,03	€ 56.446,46
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 108.006,37	€ 17.464,19	€ 125.470,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 108.006,37	€ 17.464,19	€ 125.470,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 108.006,37	€ 17.464,19	€ 125.470,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 599.087,05	-€ 96.998,94	€ 27.974,84	-€ 69.024,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 489.167,00	€ 122.290,47	€ 844,65	€ 123.135,12
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ -	€ 120.111,46	€ 2.461,45	€ 122.572,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V	=	**€ 2.712.399,28**	**€ 346.940,90**	**€ 85.993,24**	**€ 2.015.103,36**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.344.483,85, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2018**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 425.464,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 285.289,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 838.664,85
SALDO FPV	-€ 553.375,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 29.491,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.962,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.529,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 425.464,20
SALDO FPV	-€ 553.375,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.529,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 470.952,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.026.971,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 1.344.483,85

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in competenza (A)	Incassi in competenza (B)	% Incassi accertati in competenza (BA*100)
Titolo I	€ 294.453,88	€ 326.334,34	€ 294.428,34	90,22291065
Titolo II	€ 990.134,92	€ 989.240,62	€ 970.774,74	98,13332776
Titolo III	€ 110.423,86	€ 70.186,95	€ 57.629,46	82,10851163
Titolo IV	€ 459.979,05	€ 228.007,43	€ 11.007,43	4,827662853
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.582.169,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		42.073,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.385.761,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		979.623,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*34.999,91*
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	(-)		72.099,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**341.112,46**
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	(+)		30.952,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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			**372.065,36**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		440.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		243.216,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		228.007,43
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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	(-)		136.582,41
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*803.664,94*
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			**-29.023,80**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**343.041,56**

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**341.112,46**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**341.112,46**

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 42.073,19	€ 34.999,91
FPV di parte capitale	€ 243.216,12	€ 803.664,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.292,73	€ 42.073,19	€ 34.999,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 36.759,94	€ 26.897,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.292,72	€ 5.313,25	€ 8.102,26
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.106,42	€ 243.216,12	€ 803.664,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.106,42	€ 180.863,95	€ 647.263,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 156.401,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.344.483,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.582.169,22
RISCOSSIONI	(+)	208.476,51	1.456.130,44	1.664.606,95
PAGAMENTI	(-)	122.483,27	1.109.189,54	1.231.672,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.015.103,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.015.103,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	97.838,88	281.310,55	379.149,43
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.316,84	202.787,25	211.104,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			34.999,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			803.664,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			**1.344.483,85**

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

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.496.678,49	€ 1.497.924,67	€ 1.344.483,85
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 39.941,46	€ 32.602,94	€ 29.149,01
Parte vincolata (C)	€ 273.305,41	€ 207.665,30	€ 204.712,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.985,55	€ 8.304,25	€ 16.594,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.176.446,07	€ 1.249.352,18	€ 1.094.028,13

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. 20 del 08.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 08.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto*	Variazioni
Residui attivi	€ 335.807,18	€ 208.476,51	€ 379.149,43	€ 251.818,76
Residui passivi	€ 134.762,42	€ 122.483,27	€ 211.104,09	€ 198.824,94

Nei residui inseriti nel Rendiconto sono compresi quelli della competenza.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.529,79	€ 3.962,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 0,03
Gestione in conto capitale vincolata	€ 9.063,35	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 17.105,46	
Gestione servizi c/terzi	€ 793,19	
MINORI RESIDUI	€ 29.491,79	€ 3.962,31

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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.

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

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU/ICI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.828,00	€ 2.828,00	€ 1.254,63	€ 4.502,94	€ 417,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.573,37	€ 7,98	€ -	
	Percentuale di riscossione				0%	56%	1%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 139.362,24	€ 99.507,88	€ 35.558,41	€ 34.470,79	€ 42.252,59	€ 45.052,17	€ 53.421,23	€ 8.772,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 126.522,21	€ 82.453,44	€ 23.541,76	€ 15.580,86	€ 20.470,13	€ 18.399,57	€ -	
	Percentuale di riscossione	91%	82,86%	66,21%	45,20%	48,45%	40,84%	0,00%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.578,90	€ -	€ -	€ 8.135,23	€ 46,53	€ 16.934,11	€ 10.180,95	€ 195,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.578,90	€ -	€ -	€ 8.135,23	€ -	€ 16.934,11	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%			100%	0%	100%	0%	

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								

N.B. La tabella deve essere compilata inserendo le riscossioni in c/residui avvenute nell'anno di riferimento sulla base delle risultanze del conto del bilancio di ciascun anno.

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

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..

***N.B.** Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.*

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

- **Metodo semplificato** :

Il FCDE è stato determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato);

La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi c/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

- *incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)*
- *Accertamenti esercizio X*

(riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017)*

In applicazione del suddetto metodo, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.244,60.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono o le seguenti fattispecie:

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

Non sono previsti fondi per contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.602,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.301,47
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.904,41

Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti altri fondi ed accantonamenti.

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.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria,	€ 296.054,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 881.412,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 68.881,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI	€ 1.246.348,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA	€ 124.634,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per	€ 17.630,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 107.004,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi	€ 17.630,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre		141,46%

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	+	€	413.543,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€	72.099,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	341.443,57

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 568.857,65	€ 482.292,74	€ 413.543,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 86.564,91	-€ 68.749,74	-€ 72.099,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 482.292,74**	**€ 413.543,00**	**€ 341.443,57**
Nr. Abitanti al 31/12	1127	1134	1123
Debito medio per abitante	427,94	364,68	304,05

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 25.283,35	€ 20.980,50	€ 17.630,81
Quota capitale	€ 86.564,91	€ 68.749,74	€ 72.099,43
Totale fine anno	**€ 111.848,26**	**€ 89.730,24**	**€ 89.730,24**

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 25.03.2019 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 non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione in quanto precedenti al riaccertamento dei residui.

Pertanto, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 7.097,55	€ 3.841,26	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.378,53	€ 180,18	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 12.476,08	€ 4.021,44	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.895,36	
Residui riscossi nel 2018	€ 605,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.290,27	79,10%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.290,27	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 per Imu annuale e recupero anni pregressi ammonta a € 32.414,73.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.254,63	
Residui riscossi nel 2018	€ 7,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.246,65	99,36%
Residui della competenza	€ 3.256,29	
Residui totali	€ 4.502,94	
FCDE al 31/12/2018	€ 417,60	9,27%

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

TASI

Non è stata prevista alcuna somma a titolo di TASI in quanto l'Ente ha provveduto all'azzeramento della stessa. Tuttavia i contribuenti hanno versato una somma pari a € 1.172,00.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate circa 600,00 euro** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: Maggiori costi del servizio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 45.054,67	
Residui riscossi nel 2018	€ 18.399,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.249,92	
Residui al 31/12/2018	€ 25.405,18	56,39%
Residui della competenza	€ 28.016,05	
Residui totali	€ 53.421,23	
FCDE al 31/12/2018	€ 8.772,03	16,42%

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	€ 5.117,82	€ 10.832,84	€ 11.007,43
Riscossione	€ 5.117,82	€ 10.832,84	€ 11.007,43

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 5.117,82	0,00%
2017	€ 10.832,84	0,00%
2018	€ 11.007,43	0,00%

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:

La funzione di polizia locale è stata trasferita all'Unione dei Comuni del Parteolla.

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

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **pari a Euro 34.387,00.**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 16.934,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 16.934,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 10.180,95	
Residui totali	€ 10.180,95	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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	€ 231.590,44	€ 245.749,96	14.159,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.271,06	€ 19.214,84	-56,22
103	acquisto beni e servizi	€ 293.196,26	€ 266.488,50	-26.707,76
104	trasferimenti correnti	€ 363.081,05	€ 414.868,88	51.787,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 20.980,50	€ 17.630,81	-3.349,69
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.927,31	€ 1.817,31	-110,00
110	altre spese correnti	€ 6.405,55	€ 13.853,00	7.447,45
TOTALE		**€ 936.452,17**	**€ 979.623,30**	43.171,13

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;
- 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 74.752,67;

- 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 334.804,82;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 319.910,56	€ 245.749,96
Spese macroaggregato 103	€ 7.272,77	€ 6.663,23
Irap macroaggregato 102	€ 17.867,22	€ 16.242,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 58.320,59	
Altre spese incluse: da specificare		€ 22.317,82
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 403.371,14**	**€ 290.973,45**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 68.566,32**	€ 14.194,46
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 334.804,82**	**€ 276.778,99**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo) .

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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 richiesta alla società ABBANOA S.p.A della conciliazione dei rapporti creditori e debitori con l'Ente ma ad oggi non risulta pervenuta alcuna risposta.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2018, con atto di Consiglio n.36 del 14.12.2018, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

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:

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	150.637,59	147.843,41		
2	Proventi da fondi perequativi	175.696,75	155.817,65		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	1.042.759,83	935.222,61		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	989.240,62	808.432,08		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	53.519,21	245,44		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	126.545,09		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	51.318,41	53.523,72	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	38.849,91	36.975,53		
b	*Ricavi della vendita di beni*	12.468,50	16.548,19		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.100,20	12.705,31	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**1.437.512,78**	**1.305.112,70**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.082,58	21.774,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	239.974,10	270.015,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	414.868,88	363.081,05		
a	*Trasferimenti correnti*	414.868,88	363.081,05		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	243.718,09	236.410,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	292.840,66	292.247,44	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	4.241,62	2.493,42	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	263.354,44	259.754,02	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	25.244,60	30.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.301,47	16.985,46	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	17.177,61	9.377,39	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**1.235.963,39**	**1.209.892,02**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**201.549,39**	**95.220,68**	-	-

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
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	0,03	0,02	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,03	0,02		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	17.630,81	20.980,50	C17	C17
a	*Interessi passivi*	17.630,81	20.980,50		
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	17.630,81	20.980,50		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-17.630,78**	**-20.980,48**	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	34.728,78	4.136,97	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	34.728,78	4.136,97		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	**34.728,78**	**4.136,97**		
25	Oneri straordinari	33.580,99	477,54	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	33.580,99	0,00		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	**33.580,99**	**477,54**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.147,79**	**3.659,43**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	185.066,40	77.899,63		
26	Imposte (*)	18.048,85	17.770,19	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	167.017,55	60.129,44	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 173.548,76 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 96.518,26 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

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:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.634,84	6.223,92	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	9.942,02	12.269,06	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**14.576,86**	**18.492,98**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	**3.536.945,01**	**3.601.267,65**		
	1.1	Terreni	12.947,22	12.947,22		
	1.2	Fabbricati	77.916,92	78.268,30		
	1.3	Infrastrutture	3.446.080,87	3.510.052,13		
	1.9	Altri beni demaniali		0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**4.171.554,40**	**4.245.441,14**		
	2.1	Terreni	670.333,44	670.333,44	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	3.410.225,99	3.387.479,32		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	7.856,29	79.381,79	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.828,34	37.412,07	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.162,05	8.246,23		
	2.7	Mobili e arredi	50.963,05	62.379,90		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	~~2.9~~	~~Diritti reali di godimento~~				
	9	Altri beni materiali	185,24	208,39		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.180,72	18.068,87	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**7.737.680,13**	**7.864.777,66**		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in	**0,00**	**0,00**	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	**0,00**	**0,00**	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**7.752.256,99**	**7.883.270,64**	-	-

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**		
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria	**40.571,50**	**24.999,86**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	40.571,50	24.999,86		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**284.246,04**	**238.953,41**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	284.246,04	238.953,41		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	27.186,21	32.343,97	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	**1.775,03**	**9.067,11**	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	793,19		
	c	*altri*	1.775,03	8.273,92		
		Totale crediti	**353.778,78**	**305.364,35**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	**2.015.103,36**	**1.582.169,22**		
	a	*Istituto tesoriere*	2.015.103,36	1.582.169,22		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	3.451,83	3.928,37	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**2.018.555,19**	**1.586.097,59**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.372.333,97**	**1.891.461,94**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	630,70	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**630,70**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**10.124.590,96**	**9.775.363,28**	-	-

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	1.934.803,45	1.934.803,45	AI	AI
II		Riserve	**625.481,89**	**540.524,39**		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	60.129,44	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	380.218,97	366.398,34	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	185.133,48	174.126,05		
	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	167.017,55	60.129,44	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**2.727.302,89**	**2.535.457,28**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	3.904,41	16.985,46	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.904,41**	**16.985,46**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	**341.443,57**	**413.543,00**		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	341.443,57	413.543,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	79.681,95	59.613,11	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**107.941,36**	**61.875,83**		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	40.558,06	25.425,86		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	67.383,30	36.449,97		
	5	Altri debiti	**23.480,78**	**13.273,48**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	129,35	7.579,34		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	19.744,64	0,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00		
	d	*altri*	3.606,79	5.694,14		
		TOTALE DEBITI (D)	**552.547,66**	**548.305,42**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	8.053,34	5.313,25	E	E
II		Risconti passivi	**6.832.782,66**	**6.669.301,87**	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**6.832.782,66**	**6.669.301,87**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.832.782,66	6.669.301,87		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**6.840.836,00**	**6.674.615,12**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**10.124.590,96**	**9.775.363,28**	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		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	**0,00**	**0,00**	-	-

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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.

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 pari a euro 25.244,60 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€ 353.778,78
(+)	FCDE economica	€ 25.244,60
(+)	Depositi postali	€ 3.451,83
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 3.325,78
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 379.149,43

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/ -	risultato economico dell'esercizio	€ 167.017,55
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 185.133,48
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 174.126,05
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 13.820,63
	variazione al patrimonio netto	€ 191.845,61

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.934.803,45
II	Riserve	€ 625.481,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 60.129,44
b	da capitale	€ 380.218,97
c	da permessi di costruire	€ 185.133,48
d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	€ 167.017,55
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	**€ 2.727.302,89**
	PATRIMONIO NETTO N-1	**€ 2.535.457,28**
	VARIAZIONE PN	€ 191.845,61

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 e sono così distinti:

	Importo
fondo indennità fine rapporto	€ 3.904,41
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 552.547,66
(-)	Debiti da finanziamento	€ 341.443,57
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	**€ 211.104,09**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
d) Analisi dell'avanzo 2017 applicato nel 2018;
e) Fondo pluriennale vincolato;
f) Analisi della spesa;
g) Analisi delle variazioni rispetto alle previsioni finanziarie;
h) Elencazione dei diritti reali di godimento;
i) Elenco degli organismi strumentali;
j) Indicatori.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Barrali - Prot. N. 0001744 del 30-04-2019 - arrivo