

**COMUNE DI ASSEMINI**  
**Città Metropolitana di Cagliari**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

Comune di  
ASSEMINI



C\_A474:COMUNE DI ASSEMINI-1-2019-04-

Prot. Generale n. 0012667 A

Data 12/04/2019 Ora 00,00

Classificazione

**Anno  
2018**

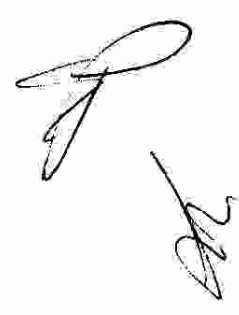
**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. ssa Stefana Pilloni** (Presidente)

**Dott. Giuseppe Succu** (Componente)

**Dott. Luciano Pirastru** (Componente)

<b>Indice</b>	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Saldo di cassa.....	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI .....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
CONTO DEL PATRIMONIO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CONCLUSIONI.....	35
<b>Allegato "A"</b>	
<b>Allegato "B"</b>	



# Comune di Assemini

## Collegio di Revisione

Verbale n. 10 del 12 aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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;

#### *Presenta*

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

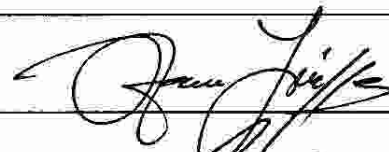
Assemini, li 12 aprile 2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

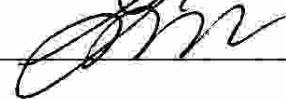
Dott. ssa Stefana Pilloni (Presidente)



Dott. Giuseppe Succu (Componente)



Dott Luciano Pirastru (Componente)



## **INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione del Comune di Assemini nelle persone dei signori:

Dott. ssa Stefana Piloni (Presidente)

Dott. Giuseppe Succu (Componente)

Dott. Luciano Pirastru (Componente)

◆ Ricevuta in data 10 aprile 2019 la proposta di delibera giunta comunale n. 80 del 09/04/2019, di approvazione schema di rendiconto 2018 – Proposta per il Consiglio Comunale completa 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) conto del patrimonio;

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. 36 del 21 dicembre 2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ ha approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021 con delibera consiliare n.72 del 20/12/2018; parere dell'Organo di revisione del 29/11/2018 verbale n.34.
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 38;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Assemini registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 27.019 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" in quanto non si trova in questa condizione;
- 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). L'Ente nel corso del 2018 non ha applicato avanzo di amministrazione vincolato presunto;
- 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 al Consorzio di Comuni, quali:  
EGAS - Ente Gestione Ambito Territoriale;  
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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, ma non sono stati ancora trasmessi alla Corte dei Conti sez.giurisdizionale. Si invita l'Ente ad adempiere alla trasmissione.

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

### Gestione Finanziaria

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

#### Saldo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	25.455.098,09
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	25.455.098,09

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

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			23.414.926,93
Riscossioni	3.449.148,11	23.327.805,07	26.776.953,18
Pagamenti	4.915.788,19	19.820.993,83	24.736.782,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>25.455.098,09</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>25.455.098,09</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	25.455.098,09
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	9.167.044,93
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018(b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018(a) + (b)</b>	<b>9.167.044,93</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 nell'ultimo triennio, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2016	2017	2018
<b>Disponibilità</b>	24.563.731,99	23.414.926,93	25.455.098,09
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

Il saldo dei c/c postali al 31/12/2018 è pari € 197.875,21.

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

		2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	8.095.673,56	8.767.186,18	8.583.972,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	8.095.673,56	8.767.186,18	8.583.972,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	6.285.837,92	5.377.614,27	5.811.307,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.614.325,30	5.560.828,23	5.228.235,18
Fondi vincolati al 31.12	=	8.767.186,18	8.583.972,22	9.167.044,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	8.767.186,18	8.583.972,22	9.167.044,93

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Vedi Allegato "A" parte integrante della presente relazione.

### Risultato della competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 841.570,25 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	(+)	25.775.640,92	25.131.528,16	25.634.791,08
Impegni di competenza	(-)	25.041.119,46	24.431.394,57	25.839.192,41
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>734.521,46</b>	<b>700.133,59</b>	<b>-204.401,33</b>
quota FPV iscritta in entrata al 01/01/	(+)	6.161.983,93	6.613.188,50	5.596.594,41
impegni confluiti nel FPV al 31/12	(-)	-6.613.188,50	-5.596.594,41	-6.233.763,33
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza effettivo</b>		<b>283.316,89</b>	<b>1.716.727,68</b>	<b>-841.570,25</b>

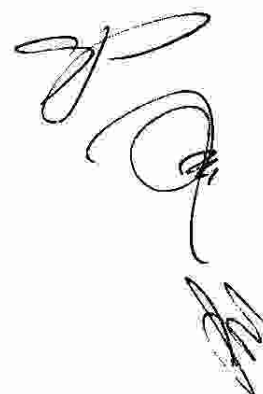
<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	23.327.805,07
Pagamenti	(-)	19.820.993,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.506.811,24
FPV entrata applicato al bilancio	(+)	5.596.594,41
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.233.763,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-637.168,92
Residui attivi	(+)	2.306.986,01
Residui passivi	(-)	6.018.198,58
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-3.711.212,57
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza (A+B+C)</b>		<b>-841.570,25</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:**

Risultato gestione di competenza	(+)	- 841.570,25
Avanzo d'amministrazione 2017 applicato	(+)	3.121.621,71
Quota di disavanzo ripianata	(-)	
<b>SALDO</b>		<b>2.280.051,46</b>

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

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





<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	25.634.791,08
Totale impegni di competenza (-)	25.839.192,41
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-204.401,33</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	199,88
Minori residui attivi (-)	783.249,81
Minori residui passivi (+)	269.557,22
Economie su FPV da riaccertamento straordinario (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-513.492,71</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-204.401,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-513.492,71
FPV ENTRATA	5.596.594,41
FPV SPESA	6.233.763,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.121.621,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.870.636,82
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>19.637.195,57</b>

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

Entrate	Prev/definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi /accertamenti in c/competenza (B/A)*100	Incassi in c/residui
Titolo 1	9.598.642,24	9.222.859,01	7.688.302,16	83,36	1.479.889,14
Titolo 2	12.075.334,55	10.133.555,74	10.077.344,95	99,45	968.381,57
Titolo 3	2.202.476,30	1.746.792,47	1.159.314,48	66,37	417.318,22
Titolo 4	3.958.930,17	1.771.320,04	1.771.320,04	100,00	366.083,99

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.

L'Organo di revisione, preso atto che l'Ente ha interrotto la convenzione con il concessionario della riscossione a far data dal 2015, invita l'amministrazione a verificare l'opportunità di riattivare la convezione per la riscossione delle entrate dell'Ente.

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:

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes, positioned on the right side of the page.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.047.389,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.103.207,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.247.993,09
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.646.354,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.256.248,74</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	10.589,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	184.901,47
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.081.936,98</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.111.032,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.549.205,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.771.320,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	184.901,47
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.830.935,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.587.408,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>1.198.114,48</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>1.081.936,98</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>1.198.114,48</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>2.280.051,46</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla 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:

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/18</b>	<b>31/12/18</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	1.047.389,26	1.646.354,65
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	4.549.205,15	4.587.408,68
<b>Totale</b>	<b>5.596.594,41</b>	<b>6.233.763,33</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>852.125,97</b>	<b>1.113.050,43</b>	<b>1.047.389,26</b>	<b>1.646.354,65</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	140.932,74	471.431,52	450.799,42	1.161.503,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	319.067,26	350.865,39	208.446,90	52.938,89
- 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***			0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	509,15	0,00	34.807,83	141.256,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	391.616,82	0,00	353.335,11	290.656,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		290.753,52		

## 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>5.309.857,96</b>	<b>5.500.138,07</b>	<b>4.549.205,15</b>	<b>4.587.408,68</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.112.482,56	1.949.696,15	1.367.571,27	2.596.001,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.197.375,40	0,00	3.181.633,88	1.991.406,88
di cui FPV da riaccertamento straordinario		3.550.441,92	0,00	

La Responsabile del servizio finanziario dichiara che per quanto attiene l'alimentazione del FPV per gli anni 2015, 2016 e 2017, è stato rideterminato a seguito dell'implementazione del software del programma di contabilità



### **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 19.637.195,57, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			23.414.926,93
RISCOSSIONI	3.449.148,11	23.327.805,07	26.776.953,18
PAGAMENTI	4.915.788,19	19.820.993,83	24.736.782,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>25.455.098,09</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>25.455.098,09</b>
RESIDUI ATTIVI	7.543.476,88	2.306.986,01	9.850.462,89
RESIDUI PASSIVI	3.416.403,50	6.018.198,58	9.434.602,08
<b>Differenza</b>			<b>415.860,81</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			1.646.354,65
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			4.587.408,68
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018</b>			<b>19.637.195,57</b>
di cui:			
a) Accantonata			5.832.958,40
b) Vincolata			5.585.395,12
c) Destinata agli investimenti			2.778.631,72
d) Disponibile			5.440.210,33

L'Organo di Revisione, da atto che l'Ente non ha residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	18.224.570,12	20.992.258,53	19.637.195,57
di cui:			
a) parte accantonata	4.388.103,71	5.132.659,39	5.832.958,40
b) Parte vincolata	671.930,32	822.109,24	5.585.395,12
c) Parte destinata : Investimenti	9.636.533,55	9.461.301,66	2.778.631,72
e) Parte disponibile (+/-) *	3.528.002,54	5.576.188,24	5.440.210,33

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

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili tit I	907.654,35
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente tit. 2	4.677.740,77
altri vincoli per investimenti titolo II	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>5.585.395,12</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.081.563,96
accantonamenti per contenzioso	750.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	1.394,44
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>5.832.958,40</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

descrizione investimento	
vincolo formalmente attribuito dall'Ente investimenti Tit. II	2.778.631,72
Avanzo destinato alle OO.PP.	-
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>2.778.631,72</b>

L'Organo di Revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.



L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

<b>UTILIZZO PARTE DISPONIBILE</b>	<b>utilizzata per spese correnti</b>	<b>utilizzata per spese c/capitale</b>	<b>Totale</b>
Copertura debiti fuori bilancio	10.589,71		10.589,71
Salvaguardia equilibri di bilancio			-
Finanziamento spese di investimento		2.645.650,00	2.645.650,00
Finanziamento spese correnti non permanenti			-
Estinzione anticipata dei prestiti			-
Altre modalità di utilizzo			-
<b>Totale parte disponibile utilizzata</b>	<b>10.589,71</b>	<b>2.645.650,00</b>	<b>2.656.239,71</b>

<b>UTILIZZO PARTE ACCANTONATA</b>	<b>FCDE</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri Fondi</b>	<b>Totale</b>
Utilizzo parte accantonata per Spese correnti				0,00
Utilizzo parte accantonata per Spese capitale				0,00
<b>Totale delle parti accantonate utilizzate</b>	-	-	-	-

<b>UTILIZZO PARTE VINCOLATA</b>	<b>Parte vincolata ex Legge</b>	<b>Parte vincolata trasferimenti</b>	<b>Parte vincolata mutuo</b>	<b>Parte vincolata Ente</b>	<b>Totale</b>
Utilizzo parte vincolata per Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata per Spesa capitale	465.382,00	0,00	0,00	0,00	465.382,00
<b>Totale delle parti vincolate utilizzate</b>	<b>465.382,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>465.382,00</b>

<b>UTILIZZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	
<b>Totale della parte destinata agli investimenti utilizzata</b>	

Risultato di Amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato amministrazione
Totale delle parti utilizzate	2.656.239,71	0,00	465.382,00	0,00	3.121.621,71
Totale delle parti non utilizzate	2.919.948,53	5.132.659,39	356.727,24	9.461.301,66	17.870.636,82
<b>Totale complessivo del risultato di amministrazione</b>	<b>5.576.188,24</b>	<b>5.132.659,39</b>	<b>822.109,24</b>	<b>9.461.301,66</b>	<b>20.992.258,53</b>

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con proposta di delibera di Giunta n.74 del 05/04/2019 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, delibera n.51 del 09/04/2019. Su tale proposta l'Organo di Revisione ha fornito parere favorevole con verbale n.09 del 09/04/2019.

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 Giunta Comunale n. 51 del 09/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	11.775.674,92	3.449.148,11	7.543.476,88	- 783.049,93
Residui passivi	8.601.748,91	4.915.788,19	3.416.403,50	- 269.557,22

I residui attivi eliminati di € 783.249,81 e i maggiori residui attivi pari a € 199,88.

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	674.141,84	102.106,46
Gestione corrente vincolata	987,35	58.409,73
Gestione in conto capitale vincolata	108.120,62	102.567,33
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.405,86
Gestione servizi c/terzi	0,00	5.067,84
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>783.249,81</b>	<b>269.557,22</b>

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.

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

- 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;

- ha verificato che l'eliminazione dei residui attivi non ha comportato la riduzione del FCDE.

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, è illustrato nell'allegato "B", parte integrante della presente

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità pari euro 5.081.563,96 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i..

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	4.370.109,47
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	711.454,49
<b>Fondo crediti accantonato al rendiconto 2018</b>	<b>5.081.563,96</b>

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

- 1) che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 2.060.248,48, di cui € 670.510,06 stralciati dal conto del bilancio. Ai quali si aggiunge l'eliminazione dei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.449,85, pertanto importo totale stralciato dal conto del patrimonio è pari 673.959,91.
- 2) I crediti riconosciuti inesigibili non hanno comportato la riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco "crediti inesigibili" allegato al rendiconto;

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata una quota nel risultato di amministrazione pari ad euro 750.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di Revisione, conferma quanto rilevato nella Relazione sul Bilancio di Previsione 2018-2020, con verbale n.6 del 08/01/2018.

Alla data odierna, è rimasta inesitata la richiesta di fornire una situazione aggiornata sullo stato di avanzamento dei singoli procedimenti giudiziari in corso, al fine di valutare l'attendibilità e la completezza delle passività potenziali.

Sentita l'attuale Responsabile del Servizio Contenzioso, ad oggi, si è impegnata a verificare lo stato dei singoli procedimenti al fine di valutare l'adeguatezza dell'accantonamento effettuato e conseguentemente fornire una relazione aggiornata.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate.**

Non sono state accantonati fondo per perdite di società partecipate in quanto non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, di euro 1.394.44.

### **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.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'Ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 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 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.

### **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### **Entrate**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	8.077,00	8.077,00	100,00%	-	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	0,00
ruoli codice strada			#DIV/0!		0,00
<b>Totale</b>	<b>8.077,00</b>	<b>8.077,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 2.388.509,64.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI/IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	832.476,46	
Residui riscossi nel 2018	543.695,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.874,97	
Residui al 31/12/2018	286.905,96	34,46%
Residui della competenza	3,82	
Residui totali	286.909,78	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>270.521,13</b>	<b>94,29%</b>

L'Organo di revisione evidenzia che l'importo residui attivi al 01/01/2018 di € 832.476,46 non trova riscontro con residui attivi al 31/12/2017 che era pari a € 521.388,05 in quanto non sono stati inclusi i residui attivi ICI esercizi precedenti pari a € 311.088,41.

### TASI

L'Ente ha deliberato con aliquota zero.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 3.731.856,96.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.614.874,64	
Residui riscossi nel 2018	847.908,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	668.623,09	
Residui al 31/12/2018	5.098.342,81	77,07%
Residui della competenza	1.515.104,24	
Residui totali	6.613.447,05	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>4.689.329,93</b>	<b>71%</b>

L'Organo di revisione evidenzia che l'importo residui attivi al 01/01/2018 di € 6.614.874,64 non trova riscontro con residui attivi al 31/12/2017 di € 6.536.195,78 in quanto non sono stati inclusi i residui attivi tarsu anni precedenti di € 78.678,86.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	383.857,80	464.331,69	402.571,76
Riscossione	374.566,91	370.982,23	402.571,76

Negli esercizi 2016- 2017 e 2018, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa corrente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	102.640,35	
Residui riscossi nel 2018	93.349,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	9.290,89	9,05%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	9.290,89	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	212.794,46	340.178,13	511.664,50
riscossione (competenza)	92.094,61	87.780,80	164.448,79
%riscossione	43,28	25,80	32,14

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	212.794,46	340.178,13	511.664,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	212.794,46	340.178,13	511.664,50
destinazione a spesa corrente vincolata	106.397,23	170.089,07	70.930,78
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	13,86%
destinazione a spesa per investimenti	-	170.089,07	184.901,47
Perc. X Investimenti	0,00%	50,00%	36,14%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	332.966,85	
Residui riscossi nel 2018	99.048,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-38,39	
Residui al 31/12/2018	233.956,85	70,26%
Residui della competenza	347.215,71	
Residui totali	581.172,56	
FCDE al 31/12/2018	121.712,90	20,9%

Si evidenzia che l'importo residui attivi al 01/01/2018 di € 332.966,85 non trova riscontro con residui attivi al 31/12/2017 di € 324.786,13 in quanto non sono stati inclusi i residui ruoli sanzioni amministrative e ordinanze sindacali di € 8.180,72.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a di Euro 241.827,83;

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	70.251,65	
Residui riscossi nel 2017	14.911,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.579,64	
Residui al 31/12/2018	53.761,00	76,53%
Residui della competenza	79.730,61	
Residui totali	133.491,61	
FCDE al 31/12/2018	0	0%

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

#### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Impianti sportivi	10.663,27	20.340,68	-9.677,41	52,42%
Mense scolastiche	353.208,47	474.104,04	-120.895,57	74,50%
Asilo nido	29.898,00	362.673,79	-332.775,79	16,49%
Centro Diumo	17.080,00	72.061,37	-54.981,37	23,70%
Inserimento struttura	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
			0,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>410.849,74</b>	<b>929.179,88</b>	<b>-518.330,14</b>	<b>54,94%</b>



### 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	4.090.822,36	4.265.842,10	175.019,74
102	imposte e tasse a carico ente	306.472,60	308.457,16	1.984,56
103	acquisto beni e servizi	11.209.457,29	9.928.253,02	-1.281.204,27
104	trasferimenti correnti	2.956.144,65	4.406.596,10	1.450.451,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.619,38	25.027,42	
110	altre spese correnti	271.048,15	313.817,29	42.769,14
<b>TOTALE</b>		<b>18.857.564,43</b>	<b>19.247.993,09</b>	<b>390.428,66</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- 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 366.268,82;
- 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 4.810.000,05;
- 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.

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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	4.854.977,70	4.265.842,10
Spese macroaggregato 103	93.760,00	153.936,18
Irap macroaggregato 102	318.267,52	260.792,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
cantieri regionali per l'occupazione L.R.11/88	357.341,67	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.624.346,89</b>	<b>4.680.570,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	814.346,84	445.702,88
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.810.000,05</b>	<b>4.234.867,56</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione *ha*:

- attestato la compatibilità del fondo risorse decentrate stabili anno 2018 con parere n.13 del 15/05/2018 e parere, sulla rideterminazione dello stesso, in data 05/12/2018 verbale n.35.

- rilasciato parere su adeguamenti contrattuali CCNL 21/05/2018, in data 21/6/2018 verbale n.19.

- *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo anno 2018, in data 18/12/2018 verbale n.37.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, prevede di approvare il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019. Rispettando la data del 30/04/2019, l'Ente non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Tuttavia 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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente, ha estinto tutti i prestiti e mutui passivi in essere. Nell'anno 2018 non ha contratto alcun mutuo ne prestito. Pertanto il suo indebitamento è pari a zero alla data del 31/12/2018.

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.**

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

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

L'Ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 17.860,46 interamente di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.314,36	3.947,80	7.270,75
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	836,91	19.786,33	10.589,71
<b>Totale</b>	<b>3.151,27</b>	<b>23.734,13</b>	<b>17.860,46</b>

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati rispettivamente:

€ 10.589,71 avanzo amministrazione disponibile;

€ 7.270,75 con utilizzo di risorse correnti dell'Ente.

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di Revisione ha asseverato la certificazione dei crediti e debiti della contabilità dell'Ente, senza aver alcun riscontro dalla società Partecipata Abbanoa S.p.A.

L'Ente EGAS ha certificato e asseverato i crediti e debiti al 31/12/2018, che trova riscontro con la contabilità dell'Ente.

La società consortile a.r.l. ITS Area vasta non ha ancora provveduto.

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

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.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art.20, D.Lgs. n.175/2016 e D.Lgs. n.100/2017)**

L'Ente ha provveduto con delibera consiglio n.73 del 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, detenute al 31 dicembre 2017.

Le Società partecipate direttamente dall'Ente al 31/12/2017 sono le seguenti:

- Abbanoa S.p.A., quota di partecipazione 0,2014773% (gestore unico servizio idrico);
- ITS Area vasta S.C.a.r.l., quota di partecipazione 2,99% (gestione servizi telematici di ausilio al trasporto);
- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP), quota di partecipazione 5% (attività di promozione e sviluppo industriale).

L'Ente non detiene partecipazioni che richiedano un intervento di razionalizzazione.

#### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

#### **Bilancio consolidato esercizio 2017.**

L'Ente, con delibera del consiglio n.49 del 24/10/2018 ha approvato il Bilancio Consolidato 2017, con le società ricomprese nel perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), ai sensi dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n.118/2011.

Il Collegio dei Revisori, in data 16 ottobre 2018, verbale n.26, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Assemini.



## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

L'ente **ha** pubblicato sul sito amministrazione trasparente il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente ha sfioramento i tempi di pagamento è ha adottato le misure correttive, ovvero è stato indicato come obiettivo da raggiungere nell'anno, assegnato dal Nucleo di valutazione

### **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.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		2018	2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	23.098.322,98	23.753.104,44
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.711.007,44	25.177.268,82
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.387.315,54</b>	<b>- 1.424.164,38</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	0,00	3,13
	<i>proventi finanziari</i>		3,13
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.387.315,54</b>	<b>- 1.424.161,25</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	718.214,74	2.242.142,62
E	<i>oneri straordinari</i>	945.957,43	530.582,56
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.159.572,85</b>	<b>287.398,81</b>
	IRAP	276432,16	280.383,39
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>883.140,69</b>	<b>7.015,42</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 di € 883.140,69 si rileva una diminuzione dei componenti negativi di gestione;

L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1.918.746,33	2.038.068,33	2.105.499,26



## CONTO DEL PATRIMONIO

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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	8.920,55	-275,89	8.644,66
Immobilizzazioni materiali	109.213.444,89	1.489.997,10	110.703.441,99
Immobilizzazioni finanziarie	827.755,07	3.588.908,05	4.416.663,12
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>110.050.120,51</b>	<b>5.078.629,26</b>	<b>115.128.749,77</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.512.407,65	-2.783.293,82	4.729.113,83
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	23.414.926,93	2.238.046,37	25.652.973,30
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>30.927.334,58</b>	<b>-545.247,45</b>	<b>30.382.087,13</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>140.977.455,09</b>	<b>4.533.381,81</b>	<b>145.510.836,90</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>89.713.460,96</b>	<b>3.707.227,19</b>	<b>93.420.688,15</b>
Fondo rischi e oneri	750.000,00	1.394,44	751.394,44
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.601.748,91	1.490.583,05	10.092.331,96
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>41.912.245,22</b>	<b>-665.822,87</b>	<b>41.246.422,35</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>140.977.455,09</b>	<b>4.533.381,81</b>	<b>145.510.836,90</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>16.896.572,94</b>	<b>-258.428,15</b>	<b>16.638.144,79</b>



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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2008
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2008
- inventario dei beni mobili	2008
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	

L'Organo di Revisione rileva che l'inventario dell'Ente risulta aggiornato alla data del 31/12/2008.

Il Collegio di Revisione, segnala il permanere del mancato aggiornamento dell'inventario, adempimento obbligatorio già previsto dal DLgs 118/2011. Pertanto è urgente provvedere all'attuazione di quanto dettato dal DLgs.

#### **Mancato aggiornamento dell'inventario**

In ordine all'anomalia riscontrata, si rammenta che una corretta rappresentazione della gestione esige l'osservanza delle regole e delle prescrizioni concernenti la redazione dell'inventario, secondo quanto previsto dall'art. 230 comma 7 del D.Lgs. n. 267/2000. L'art. 230 del T.U.E.L., nel disciplinare il conto del patrimonio quale documento contabile che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale, dispone, infatti, che gli enti locali provvedano annualmente all'aggiornamento degli inventari.

Si sottolinea al riguardo che il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Gli enti locali includono nel conto del patrimonio i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile.

Il mancato aggiornamento dell'inventario costituisce, quindi, una grave irregolarità, atteso che il conto del patrimonio deve rappresentare compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del comune, e, a tal fine, è indispensabile che l'Ente sia dotato di un inventario aggiornato annualmente, in adempimento delle prescrizioni fissate dal principio contabile previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, allegato 4/3.

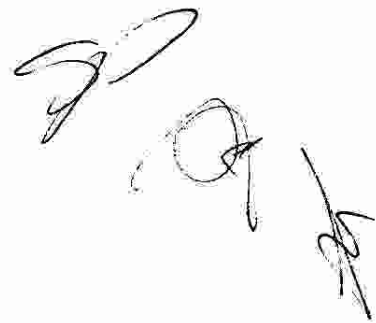
Rammenta il Collegio che tale circostanza rappresenta una criticità ancor più rilevante con l'affiancamento alla contabilità finanziaria, a partire dall'esercizio 2016, della contabilità economico-patrimoniale che, come è noto non può prescindere dall'aggiornamento dell'inventario dei beni.

**Si rinnova l'invito all'amministrazione a provvedere con estrema urgenza, all'aggiornamento dell'inventario dei beni dell'Ente.**

## **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.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the right-hand side of the page.

## CONCLUSIONI

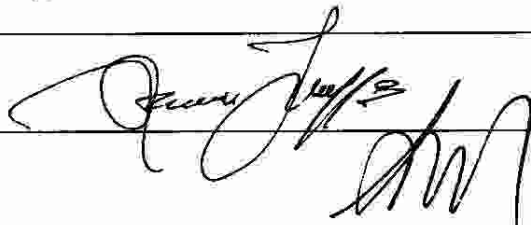
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Stefana Pilloni (Presidente)



Dott. Giuseppe Succu (Componente)



Dott Luciano Pirastru (Componente)

# Allegato A Equilibrì di Cassa

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

### 1. Equilibrì di cassa

	±/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		23.414.926,93			23.414.926,93
Entrate Titolo 1.00	+	17.134.278,21	7.688.302,16	1.479.889,14	9.168.191,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	13.097.019,16	10.077.344,95	968.381,57	11.045.726,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.022.927,85	1.159.314,48	417.318,22	1.576.632,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da us. pp. (B1)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>33.254.125,22</b>	<b>18.924.961,59</b>	<b>2.865.588,93</b>	<b>21.790.550,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	29.504.290,10	15.342.654,71	3.371.360,20	18.714.014,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale stornate dai mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (All. n. 15/2012 e ss. mod. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>29.504.290,10</b>	<b>15.342.654,71</b>	<b>3.371.360,20</b>	<b>18.714.014,91</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>3.749.835,12</b>	<b>3.582.306,88</b>	<b>-505.771,27</b>	<b>3.076.535,61</b>
Altre poste differenziali, per acczioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinata a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>3.749.835,12</b>	<b>3.582.306,88</b>	<b>-505.771,27</b>	<b>3.076.535,61</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	10.668.656,62	1.771.320,04	366.083,99	2.137.404,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>10.668.656,62</b>	<b>1.771.320,04</b>	<b>366.083,99</b>	<b>2.137.404,03</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossioni di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossioni di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+I)</b>	=	<b>10.668.656,62</b>	<b>1.771.320,04</b>	<b>366.083,99</b>	<b>2.137.404,03</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)</b>	=	<b>10.668.656,62</b>	<b>1.771.320,04</b>	<b>366.083,99</b>	<b>2.137.404,03</b>
Spese Titolo 2.00	+	19.262.991,67	2.215.665,08	1.103.147,93	3.318.813,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>19.262.991,67</b>	<b>2.215.665,08</b>	<b>1.103.147,93</b>	<b>3.318.813,01</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	=	<b>19.262.991,67</b>	<b>2.215.665,08</b>	<b>1.103.147,93</b>	<b>3.318.813,01</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-8.594.335,05</b>	<b>-444.345,04</b>	<b>-737.063,94</b>	<b>-1.181.408,98</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 altre spese inerenti di attività finans.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.491.478,90	2.631.523,44	217.475,19	2.848.998,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.175.069,08	2.262.674,04	441.280,06	2.703.954,10
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>17.886.936,82</b>	<b>3.508.811,24</b>	<b>-1.466.640,08</b>	<b>25.855.098,09</b>

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

**legato "B". Analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle seguenti Entrate .**

2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Entrate attive	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui compresi al 31.12.2018	FCDFI compresi al 31.12.2018
<b>MU</b>							270.521,13
Residui iniziali	1.130.330,30	392.920,56	372.620,02	378.560,61	830.601,49	286.909,78	
Riscosso c/residui al 31.12	840.655,71	12.756,26	54.098,62	70.383,20	543.695,53		
Percentuale di riscossione	74,37	3,25	14,52	18,59	65,46	0,00	
Residui iniziali	5.962.942,65	6.721.581,97	6.042.408,49	5.879.273,10	5.946.251,55	6.613.447,05	
Riscosso c/residui al 31.12	2.187.062,82	3.373.787,02	1.824.777,24	778.084,01	847.908,74		4.689.329,93
Percentuale di riscossione	36,68	50,19	30,20	13,23	14,26	0,00	
Residui iniziali	141.180,63	60.717,74	30.226,73	134.800,48	333.005,24	581.172,56	
Riscosso c/residui al 31.12	33.576,43	22.375,40	11.683,85	62.411,68	99.048,39		121.712,90
Percentuale di riscossione	23,78	36,85	38,65	46,30	29,74	0,00	
Residui iniziali	79.980,23	163.246,32	60.786,14	9.914,78	68.672,01	133.491,61	
Riscosso c/residui al 31.12	1.610,80	136.291,60	59.206,50	8.335,14	14.911,01		0,00
Percentuale di riscossione	2,01	83,49	97,40	84,07	21,71	0,00	
Residui iniziali	36.457,15	384,77					
Riscosso c/residui al 31.12	36.072,38	384,77					
Percentuale di riscossione	98,94	100,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Residui iniziali	83.829,20	11.913,48	85.304,40	9.290,89	102.640,34	9.290,89	
Riscosso c/residui al 31.12	62.609,01	11.913,48	85.304,40		93.349,46		
Percentuale di riscossione	74,69	100,00	100,00	0,00	90,95	0,00	
Residui iniziali	1.589,72						

Prere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2018 -Comune Assemini Città Metropolitana Cagliari-