

30 APR. 2019

Pr. 3123

✓ 4

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO**

**Verbale n. 8 del 29/04/2019**

**PARERE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2018**

Premesso che L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO ha:

- esaminata la proposta di rendiconto delle gestione dell'esercizio 2018, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

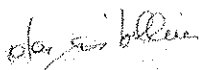
**Presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di rendiconto della gestione per l'esercizio 2018, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari-Furtei, 29/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

DR. OSCAR GIBILLINI





**COMUNE DI FURTEI**  
**Provincia del Sud Sardegna**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018**

Comune di Furtei

Relazione dell'organo di revisione economico finanziario sul rendiconto della gestione dell'anno 2017, ai sensi dell'art. 239 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

\*\*\*\*\*

Signori Consiglieri Comunali del Comune di Furtei, il rendiconto della gestione che viene sottoposto per l'approvazione del Consiglio è stato deliberato dalla Giunta Comunale, G.M. n.30 del 19/04/2018, consegnato all'organo di revisione economico finanziario e comprende il conto del bilancio, con allegata la relazione dell'organo esecutivo e l'elenco dei residui attivi e passivi, come previsto dall'art. 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

L'organo di revisione economico finanziario:

verificato che il rendiconto è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei tributi comunali, dei principi previsti dall'articolo 162 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dalle disposizioni sancite dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e la L 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015);

visto l'articolato dettaglio fornito dal responsabile del servizio finanziario,

espone

il seguente parere sulla base dei principi previsti dalla normativa sulla finanza locale, tenuto conto della completezza degli atti messi a disposizione dell'Assemblea e utilizzando, ad integrazione dei dati già contenuti nei documenti contabili, prospetti schematici che possano fornire una lettura più immediata dei valori del rendiconto e dello stesso parere.

La gestione di competenza dell'anno 2018 si è conclusa con il seguente risultato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

| Entrate  | Accertamenti        | Incessi             | Spese   | Impegni             | Pagamenti           |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                     |                     | 1.406.584,62        |   |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione   | 176.916,59          |                     | Disavanzo di amministrazione  | 0,00                |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)                            | 24.565,42           |                     |   |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)                                | 634.641,76          |                     |   |                     |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 475.076,45          | 458.330,77          | Titolo 1 - Spese correnti   | 1.475.638,05        | 1.354.029,02        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 1.223.840,40        | 1.401.320,24        | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)   | 43.363,61           |                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 60.960,88           | 77.440,38           |   |                     |                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 328.651,22          | 732.748,09          | Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 453.582,59          | 344.701,05          |
|  |                     |                     | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)   | 542.936,61          |                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie  | 0,00                | 0,00                |
|  |                     |                     | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)  | 0,00                |                     |
| <b>Totale entrate finali</b>   | <b>2.078.658,95</b> | <b>2.609.839,46</b> | <b>Totale spese finali</b>  | <b>2.515.621,16</b> | <b>1.698.730,08</b> |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti   | 0,00                | 0,00                | Titolo 4 - Rimborsi Prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni) | 127.802,34          | 127.802,34          |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere   | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 218.891,95          | 218.316,23          | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro   | 218.891,95          | 226.196,26          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>   | <b>2.297.450,90</b> | <b>2.828.155,71</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | <b>2.862.315,45</b> | <b>2.052.826,58</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>3.132.573,49</b> | <b>4.294.740,33</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>2.862.315,45</b> | <b>2.052.826,58</b> |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>0,00</b>         |                     | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>  | <b>270.259,04</b>   | <b>2.241.911,65</b> |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>3.132.573,49</b> | <b>4.294.740,33</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>3.132.573,49</b> | <b>4.294.740,33</b> |

Risultato d'amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.710.122,17, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | Gestione   |              |                     |
|---|------------|------------|--------------|---------------------|
|   |            | Residui    | Competenza   | Totale              |
| Fondo cassa al 1° Gennaio   |            |            |              | 1.406.584,62        |
| Riscossioni   | (+)        | 711.542,84 | 2.176.612,87 | 2.888.155,71        |
| Pagamenti   | (-)        | 354.492,89 | 1.698.335,79 | 2.052.828,68        |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre   | (=)        |            |              | 2.241.911,65        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre   | (-)        |            |              | 0,00                |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre   | (=)        |            |              | 2.241.911,65        |
| Residui attivi  | (+)        | 899.547,54 | 120.838,03   | 1.020.385,57        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |              | 0,00                |
| Residui passivi   | (-)        | 388.195,39 | 577.679,44   | 965.874,83          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)  | (-)        |            |              | 43.363,61           |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)   | (-)        |            |              | 542.936,61          |
| <b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)</b>   | <b>(=)</b> |            |              | <b>1.710.122,17</b> |

Così composto

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018                       |                   |
|---|-------------------|
| <b>Parte accantonata (3)</b>  |                   |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)                                 | 259.267,20        |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)                | 0,00              |
| - Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00              |
| - Fondo perdite società partecipate   | 0,00              |
| - Fondo contenzioso   | 0,00              |
| - Altri accantonamenti  | 14.800,00         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>274.067,20</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |                   |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   | 3.308,67          |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti  | 186.751,32        |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0,00              |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00              |
| - Altri vincoli   | 122.639,65        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>312.699,64</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                     | <b>607.410,26</b> |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>515.945,07</b> |

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

|                              | 2014       | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         |
|------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione | 635.984,95 | 1.278.278,10 | 1.460.795,68 | 1.595.166,02 | 1.710.121,10 |
| di cui:                      |            |              |              |              |              |
| a) parte accantonata         |            | 226.546,06   | 331.102,32   | 326.730,72   | 274.061,10   |
| b) Parte vincolata           | 165.929,68 | 130.681,18   | 240.596,38   | 244.203,25   | 312.691,10   |
| c) Parte destinata           |            | 640.453,84   | 647.875,43   | 652.277,46   | 607.411,10   |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 470.055,27 | 280.597,02   | 241.221,55   | 371.954,59   | 515.948,90   |

### Riscontro dei risultati della gestione

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto, munito del parere dell'organo di revisione espresso con verbale n. 6 del 19/04/2019. Sulla proposta di riaccertamento. E' in corso il monitoraggio sulle operazioni di revisione dei residui attivi pregressi.

Con il suddetto atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi contabilizzati fino al 31/12/2018 per i seguenti importi:

| <b>Gestione di competenza</b>          |          |                  |
|--|----------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | +        | 659.207,20       |
| Totale accertamenti di competenza      | +        | 2.297.450,90     |
| Totale impegni di competenza           | -        | 2.862.315,45     |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa   | -        | -                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>       | <b>=</b> | <b>94.342,65</b> |

| <b>Gestione dei residui</b>         |          |                  |
|-------------------------------------|----------|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | +        | -                |
| Minori residui attivi riaccertati   | -        | -                |
| Minori residui passivi riaccertati  | +        | 20.613,50        |
| Impegni confluiti nel FPV           | -        | -                |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       | <b>=</b> | <b>20.613,50</b> |

| <b>Riepilogo</b>  |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                          | <b>+</b> | <b>94.342,65</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                             | <b>+</b> | <b>20.613,50</b>    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>               | <b>+</b> | <b>175.915,39</b>   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>           | <b>+</b> | <b>1.419.250,63</b> |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>=</b> | <b>1.710.122,17</b> |

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

| Residui Attivi   | 2013 e prec.      | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | Totali              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 72.937,61         | 87.985,20         | 13.741,82         | 34.375,42         | 31.557,82         | 75.163,26         | 315.701,07          |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti  | 2.622,51          | 25.884,64         | 12.137,24         | 8.383,45          | 18.688,47         | 17.858,62         | 85.574,93           |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie   | 13.850,92         | 74.644,66         | 115,00            | 18.811,86         | 13.567,02         | 2.220,49          | 123.209,95          |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale   | 137.481,99        | 0,00              | 107.174,00        | 64.122,36         | 69.000,00         | 15.030,00         | 392.778,35          |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| TITOLO 6 Accensione Prestiti   | 92.111,40         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 92.111,40           |
| TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 434,15            | 0,00              | 10.575,72         | 11.009,87           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>319.004,43</b> | <b>188.434,50</b> | <b>133.168,06</b> | <b>126.127,24</b> | <b>132.813,31</b> | <b>120.838,09</b> | <b>1.020.385,57</b> |

| Residui Passivi   | 2013 e prec.      | 2014            | 2015             | 2016             | 2017             | 2018              | Totali            |
|---|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| TITOLO 1 Spese correnti   | 46.629,46         | 4.413,66        | 8.818,50         | 12.895,64        | 53.227,69        | 379.830,28        | 505.815,23        |
| TITOLO 2 Spese in conto capitale  | 167.081,10        | 0,00            | 51.651,93        | 3.291,45         | 29.464,57        | 172.826,72        | 424.315,77        |
| TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| TITOLO 4 Rimborsi Prestiti  | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 1.258,48          | 195,70          | 9.267,29         | 0,00             | 0,00             | 25.022,44         | 35.743,83         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>214.968,96</b> | <b>4.609,36</b> | <b>69.737,72</b> | <b>16.187,09</b> | <b>82.692,26</b> | <b>577.679,44</b> | <b>965.874,83</b> |

#### Cassa Risultato e Gestione

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune, il quale non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 2.241.911,65 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 2.241.911,65 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018  | 2.241.911,65      |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)                    | 626.543,24        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) |                   |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>                     | <b>626.543,24</b> |

L'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.



| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>                |                     |
|--|---------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                        |                     |
| <b>Tipologia</b>                                     | <b>Accertamenti</b> |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                  | 4.023,67            |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni       | 0,00                |
| Recupero evasione tributaria                         | 41.372,00           |
| Entrate per eventi calamitosi                        | 0,00                |
| Canoni concessori pluriennali                        | 0,00                |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada       | 951,16              |
| Altre (Indagine Istat)                               | 4.210,00            |
| <b>Totale entrate</b>                                | <b>50.556,83</b>    |
| <b>Spese non ricorrenti</b>                          |                     |
| <b>Tipologia</b>                                     | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente           |                     |
| Spese per eventi calamitosi                          |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                | 895,47              |
| Altre (Indagine Istat)                               | 4.210,00            |
| <b>Totale spese</b>                                  | <b>5.105,47</b>     |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>   | <b>45.451,36</b>    |

#### Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2018 l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio di parte corrente derivanti dalla gestione del servizio di accoglienza presso struttura socio educativa di 2 minori e maturato un ulteriore debito derivante da sentenza del Giudice di Pace, il cui debito è stato riconosciuto nel 2019.

Per i suddetti debiti si rinvia ai pareri di questo OREF n. 31 del 15/12/2018 e n. 5 del 10/03/2019, oggetto di specifico rilievo.

#### Servizi conto terzi

Non sono state rilevate operazioni di rilievo che potessero alterare i valori e la correttezza degli accertamenti e degli impegni riportati nelle entrate e nelle spese.

#### Verifica della capacità di indebitamento

Nel corso dell'anno 2018 l'ente non ha fatto ricorso a forme di indebitamento e non ha stipulato contratti di finanza innovativa.

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:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 5,99%       | 5,66%       | 5,20%       | 5,02%       | 5,00%       |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                |
| Residuo debito (+)  | 2.151.810,83        | 2.014.735,83        | 1.891.849,90        | 1.776.361,67        | 1.654.825,82        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -137.075,00         | -122.885,93         | -115.488,23         | -121.535,85         | -127.902,34         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>2.014.735,83</b> | <b>1.891.849,90</b> | <b>1.776.361,67</b> | <b>1.654.825,82</b> | <b>1.526.923,48</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 1.668,00            | 1.658,00            | 1.626,00            | 1.633,00            | 1.592,00            |
| Debito medio per abitante                                 | 1.207,88            | 1.141,04            | 1.092,47            | 1.013,37            | 959,12              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno   | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| Oneri finanziari   | 111.757,68        | 104.343,43        | 97.904,67         | 91.857,05         | 85.940,56         |
| Quota capitale   | 137.075,28        | 122.885,93        | 115.488,23        | 121.535,85        | 127.902,34        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>248.832,96</b> | <b>227.229,36</b> | <b>213.392,90</b> | <b>213.392,90</b> | <b>213.842,90</b> |

### Vincoli di finanza pubblica

L'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018, avendo registrato un saldo finanziario non negativo:

| SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018 |  | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
|--------------------------------|--|------------------------------------|
|                                |  | Competenza                         |
| 1                              | SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI   | 293                                |
| 2                              | Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 45-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016) |                                    |
| 3=1+2                          | SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO   | 293                                |
| 4                              | OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018   | 0                                  |
| 5                              | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017  | 0                                  |
| 6                              | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017   |                                    |
| 7                              | RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017  |                                    |
| 8=4+5<br>+6+7                  | OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019  | 0                                  |
| 9=3-8                          | DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO  | 293                                |

#### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

#### 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. Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale a consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 62,93%, come si desume da seguente prospetto

| SERVIZIO                   | Entrate accertate | Spese impegnate  | Differenza       | % di copertura delle spese con le entrate |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|---|
| MENSA                      | 12.445,34         | 18.866,50        | 6.421,16         | 65,97%                                    |
| GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI | 5.282,50          | 9.302,05         | 4.019,55         | 56,79%                                    |
| <b>TOTALE</b>              | <b>17.727,84</b>  | <b>28.168,55</b> | <b>10.440,71</b> | <b>62,93%</b>                             |

#### Spese per il personale

L'ente ha confermato il rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 198 della legge 266/2005 e comma 562 della Legge 496/2006, con ss.ii.mm., il cui allegato potrà e dovrà essere reso disponibile in sede di approvazione del rendiconto da parte del Consiglio.

| Descrizione   | Tetto di spesa enti non soggetti a patto | Tetto di spesa enti soggetti a patto |                   |                   |                   | Anno di riferimento |
|---|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|   | 2008                                     | 2011                                 | 2012              | 2013              | Media             | 2018                |
| Spese macroaggregato 101                                      |  | 477.315,89                           | 500.766,92        | 501.159,63        | 493.080,81        | 452.621,51          |
| Spese macroaggregato 103                                      |  | 23.378,68                            | 14.278,74         | 13.519,34         | 17.058,92         | 4.987,36            |
| Irap macroaggregato 102                                       |  | 33.611,65                            | 34.627,13         | 33.002,06         | 33.746,95         | 30.703,37           |
| Altre spese da specificare:                                   |  | -                                    | -                 | -                 | -                 | -                   |
|   |  |                                      |                   |                   |                   |                     |
|   |  |                                      |                   |                   |                   |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                          |  | <b>544.306,22</b>                    | <b>549.672,79</b> | <b>547.681,03</b> | <b>543.886,68</b> | <b>488.312,24</b>   |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                             |  | <b>62.377,99</b>                     | <b>104.224,15</b> | <b>104.553,39</b> | <b>90.385,18</b>  | <b>-</b>            |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b> |  | <b>481.928,23</b>                    | <b>445.448,64</b> | <b>443.127,64</b> | <b>453.501,50</b> | <b>488.312,24</b>   |

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo determinato previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione                                 | 2009             | LIMITE (100%)*   | 2018            |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| TD, co.co.co., convenzioni                  | 27.040,09        | 27.040,09        | 8.525,63        |
| CFL, lavoro accessorio, ecc.                |                  |                  |                 |
| <b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b> | <b>27.040,09</b> | <b>27.040,09</b> | <b>8.525,63</b> |
| MARGINE                                     |                  |                  |                 |

#### Società partecipate

L'ente ha fornito il dettaglio delle partecipazioni nella relazione sulla gestione, da cui emergono potenziali criticità connesse al piano di dismissioni in corso.

#### Verifiche sul conto del patrimonio e conto economico

L'Ente non ha adottato la contabilità economico patrimoniale per l'anno 2018.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI e RILIEVI

L'organo di revisione economico finanziario da atto dell'apprezzabile risultato derivante dalla gestione di competenza, che presenta un avanzo considerevole.

Si rinnova l'invito a voler procedere ad un'azione efficace e incisiva di riscossione delle entrate e l'adozione di provvedimento di riaccertamento, a cura dei rispettivi responsabili, completando il recupero della somma erogata a favore di Coficomse Consorzio Fidi – Cagliari, in quanto il mancato incasso integrale determinerà una segnalazione per danno.

Permangono le criticità gestionali attinenti la rilevazione di operazioni rilevanti ai fini dell'IVA connesse al "servizio acquedotto" già segnalate nella relazione al rendiconto precedente esercizio, sebbene vada evidenziato un positivo progresso per l'attivazione della posizione fiscale, ora da monitorarsi. L'ente risente di carenze in organico per posizioni strategiche, che incidono sulla azione gestionale. Si ritiene indispensabile una azione più efficace nell'azione di dismissione delle partecipazioni e disporre di elementi maggiormente incisivi nella cura delle procedure di valutazioni comparative delle offerte di rilevanza oltre soglia, anche le tipologie attinenti alle prestazioni socio-assistenziali. Nel corso del 2018, il servizio, infatti, ha risentito di criticità gestionali-amministrative che hanno influenzato i risultati di bilancio. Si rende inoltre urgente, salvo diverso avviso e/o rinvio legislativo, l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili, a cui si rinvia per il dettaglio già reso disponibile tra gli allegati al conto, e si attesta:

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Redatto in Cagliari li, 29/04/2019

*L'Organo di Revisione Economico Finanziario*

*Dr. Oscar Gibillini*

