

Junco
Seq.
A2
455

Comune
SELARGIUS



C_1580 - C_1580 - 1 - 2019-05-31 - 0022575
Prot. Generale n. 0022575 A
Data. 31/05/2019 Ora: 11.51
Classific. 102-11-0

COMUNE DI SELARGIUS

Città Metropolitana di Cagliari

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GUIDO CALI - PRESIDENTE

DOTT. GIAN LUCA ZICCA - COMPONENTE

DOTT.SSA MONIA IBBA - COMPONENTE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	32



Comune di Selargius

Organo di revisione

Parere n. 9 del 14/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

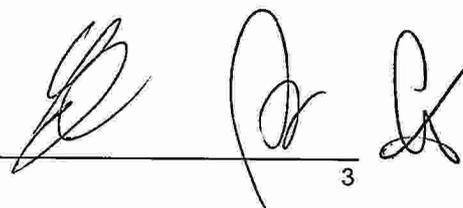
Selargius, lì 14/05/2019

L'organo di revisione

Rag. Guido Cali – Presidente

Dott. Gian Luca Zicca – Componente

Dott.ssa Monia Ibba – Componente





INTRODUZIONE

I sottoscritti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 19/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 26/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, con integrazioni ricevute in data 09/05/2019, 10/05/2019 13/05/2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 26/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

Il presente collegio è stato nominato nel corso dell'esercizio 2019, conseguentemente non ha potuto svolgere nel corso del 2018 la attività di vigilanza e controllo sulla regolarità amministrativo contabile degli atti compiuti nello stesso esercizio ne ha potuto esprimere pareri sulle variazioni di bilancio intervenute nello stesso esercizio.

Conseguentemente, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, ha preso atto che nel corso dell'esercizio 2018 sono state eseguite le variazioni di bilancio indicate in tabella su cui il precedente collegio dei revisori ha formulato appositi pareri:

Variazioni di bilancio totali	N 19
di cui variazioni di Consiglio	N 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N 0

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

RIPORTANO

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





CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Selargius registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 28.463 abitanti.

Si riscontra che il precedente 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 in data 06/05/2019;

- 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);

- 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, pertanto non ha obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- 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 è ancora in fase di perfezionamento.



- L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 192.802,42 per spese di parte corrente ed euro;
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	25.737,04
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	167.065,38
Totale	192.802,42

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
162.878,60	540.707,75	192.802,42

debiti fuori bilancio riportati nella suddetta tabella sono stati riconosciuti con i seguenti atti di Consiglio comunale:

- C.C. 8 del 06/03/2018;
- C.C. 20 del 10/04/2018;
- C.C. 23 del 15/05/2018;
- C.C. 24 del 15/05/2018;
- C.C. 47 del 25/09/2018;
- C.C. 66 del 29/11/2018;
- C.C. 67 del 29/11/2018;
- C.C. 68 del 29/11/2018;
- C.C. 71 del 11/12/2018.

Alla data di redazione della presente relazione si rileva l'esistenza di debiti fuori bilancio per complessivi € 1.440,42 – 184,26 (disponibili in bilancio imp. 566/2017) da riconoscere la differenza pari a € 1.256,56;

- 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.



Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	26.929.591,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	26.929.591,33

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

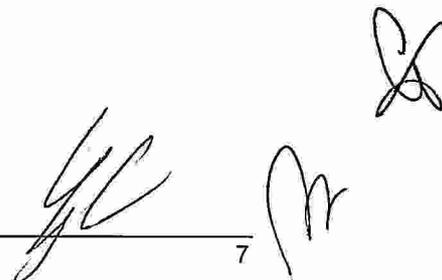
	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	27.589.037,08	25.269.754,45	26.929.591,33
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	11.789.811,03	8.171.967,95	8.811.831,67

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	10.759.711,81	11.789.811,03	8.171.967,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.759.711,81	11.789.811,03	8.171.967,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	8.957.987,20	8.100.063,01	10.611.516,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	7.927.887,98	11.717.906,09	9.971.652,62
Fondi vincolati al 31.12	=	11.789.811,03	8.171.967,95	8.811.831,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	11.789.811,03	8.171.967,95	8.811.831,67

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:





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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		25.269.754,45			25.269.754,45
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	7.313.831,92	1.570.157,41	8.883.989,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	10.771.637,03	1.045.185,98	11.816.823,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	1.139.458,51	906.824,78	2.046.283,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	19.224.927,46	3.522.168,17	22.747.095,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	16.772.203,79	4.020.392,57	20.792.596,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	32.513,30	0,00	32.513,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	16.804.717,09	4.020.392,57	20.825.109,66
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	2.420.210,37	-498.224,40	1.921.985,97
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	25.330,73	0,00	25.330,73
Entrate di parte corrente destinate 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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	2.445.541,10	-498.224,40	1.947.316,70
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	2.189.027,91	384.200,50	2.573.228,41
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
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	2.189.027,91	384.200,50	2.573.228,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/ 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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	2.189.027,91	384.200,50	2.573.228,41
Spese Titolo 2.00	+	0,00	2.617.135,57	407.450,68	3.024.586,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	0,00	2.617.135,57	407.450,68	3.024.586,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	0,00	2.617.135,57	407.450,68	3.024.586,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	-453.438,39	-23.250,18	-476.688,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/ termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	6.399.423,91	77.953,32	6.477.377,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	5.904.344,88	383.823,60	6.288.168,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	25.269.754,45	2.487.181,74	-827.344,86	26.929.591,33

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



L'ente **non ha** anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

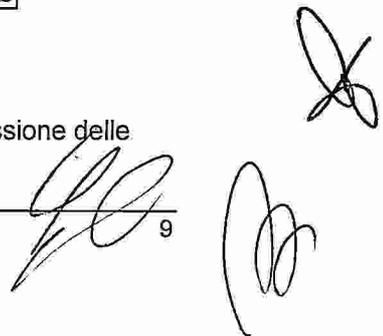
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 26.462.703,25 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-40.433,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.801.119,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.609.678,02
SALDO FPV	-1.808.558,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	128.491,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	267.299,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	138.807,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-40.433,44
SALDO FPV	-1.808.558,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	138.807,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.424.936,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	22.747.951,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	26.462.703,25

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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





Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	9095472,00	9093820,50	7313831,92	80,42639417
Titolo II	11205125,43	11097454,97	10771637,03	97,06403008
Titolo III	2308703,00	1873665,98	1139458,51	60,81438859
Titolo IV	3051601,31	2894487,99	2189027,91	75,62746564
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		25269754,45	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1009575,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2206494145
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		2029506170
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		159780109
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		32513,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1149141,18
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		969064,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		88466,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		16770,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	2189901,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4455872,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7791544,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2894487,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		88466,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		16770,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4672287,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		9011876,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1386043,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3575944,39



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti**pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		2189901,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	969064,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1220837,06

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 1.009.575,82	€ 1.597.801,09
FPV di parte capitale	€ 7.791.544,03	€ 9.011.876,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.686.483,67	1.009.575,82	1.597.801,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	725.073,28	391.107,61	960.991,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	547.705,49	285.830,67	295.656,04
- 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***		37.873,70	25.388,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	56.094,74		42.159,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	357.610,16	294.763,84	273.605,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.825.303,90	€ 7.791.544,03	€ 9.011.876,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.761.085,74	€ 4.522.847,80	€ 3.389.149,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.064.218,16	€ 3.268.696,23	€ 5.622.727,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 26.462.703,25 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.269.754,45
RISCOSSIONI	(+)	3.984.321,99	27.813.379,28	31.797.701,27
PAGAMENTI	(-)	4.811.666,85	25.326.197,54	30.137.864,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.929.591,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.929.591,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.326.885,79	3.650.271,06	17.977.156,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.656.480,67	6.177.886,24	7.834.366,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.597.801,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.011.876,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			26.462.703,25

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 27.213.570,51	€ 28.172.887,18	€ 26.462.703,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.033.458,23	€ 10.145.203,85	€ 11.166.422,56
Parte vincolata (C)	€ 4.777.651,67	€ 4.384.425,59	€ 5.996.532,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.144.555,93	€ 7.720.822,50	€ 3.172.168,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.257.904,68	€ 5.922.435,24	€ 6.127.579,16



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.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 182.935,25	€ 182.935,25								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 309.657,34	€ 309.657,34								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 91.239,80		€ -	€ 15.009,80	€ 76.230,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.398.603,82						€ 1.284.805,33	€ -	€ 1.113.798,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.764.639,71									€ 1.764.639,71
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 5.429.842,65	€ 9.104.179,27	€ 291.543,78	€ 658.241,00	€ -	€ 1.811.954,69	€ -	€ 173.867,08	€ 5.956.182,79
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 4 del 19/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione n. 6 del 29/03/2019.

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 suddetto riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

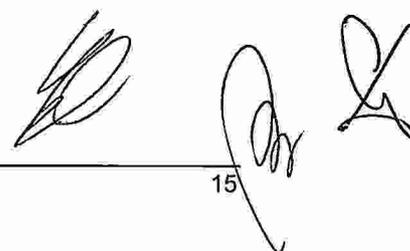
VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	18.439.699,20	3.984.321,99	14.326.885,79	- 128.491,42
Residui passivi	6.735.446,62	4.811.666,85	1.656.480,67	- 267.299,10

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

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

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





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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
DIU	Residui iniziali	€ 67.647,91	€ 30.510,68	€ 66.468,13	€ 60.413,98	€ 43.561,28	€ 377.148,83	€ 84.198,40	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 65.781,55	€ 30.510,68	€ 21.952,49	€ 17.719,48	€ 1.165,98	€ 394.753,53	€ -	
	Percentuale di riscossione	97%	100%	33%	29%	3%	89%	0%	
Tarsu - Tia - Turi	Residui iniziali	€ 4.043.539,94	€ 4.751.193,37	€ 4.871.962,20	€ 5.886.017,40	€ 6.852.346,43	€ 8.159.307,22	€ 8.744.021,13	€ 7.500.489,75
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 1.469.479,64	€ 1.327.140,22	€ 512.572,71	€ 457.537,83	€ 784.571,55	€ 1.087.021,30	€ -	
	Percentuale di riscossione	36%	28%	11%	8%	11%	13%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 292.296,46	€ 782.116,10	€ 2.130.162,46	€ 2.447.703,49	€ 3.008.848,14	€ 2.833.642,01	€ 2.909.371,22	€ 2.438.515,50
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 140.642,97	€ 240.730,30	€ 273.163,83	€ 441.698,98	€ 211.761,72	€ 252.619,17	€ -	
	Percentuale di riscossione	48%	31%	13%	18%	7%	9%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 147,17	€ 24.436,21	€ 3.244,33	€ 2.745,80	€ 2.296,00	€ 9.707,00	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 147,17	€ 24.436,21	€ 2.500,00	€ 2.685,80	€ 60,00	€ 9.707,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	77%	98%	3%	100%	#DIV/0!	
Proventi acquelotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 195.837,94	€ 114.529,03	€ 81.647,72	€ 12.921,92	€ 27.302,70	€ 49.888,75	€ 38.868,70	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 172.182,55	€ 85.746,53	€ 21.485,64	€ 12.921,92	€ 7.906,72	€ 30.021,01	€ -	
	Percentuale di riscossione	88%	75%	26%	100%	29%	60%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- Metodo ordinario

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

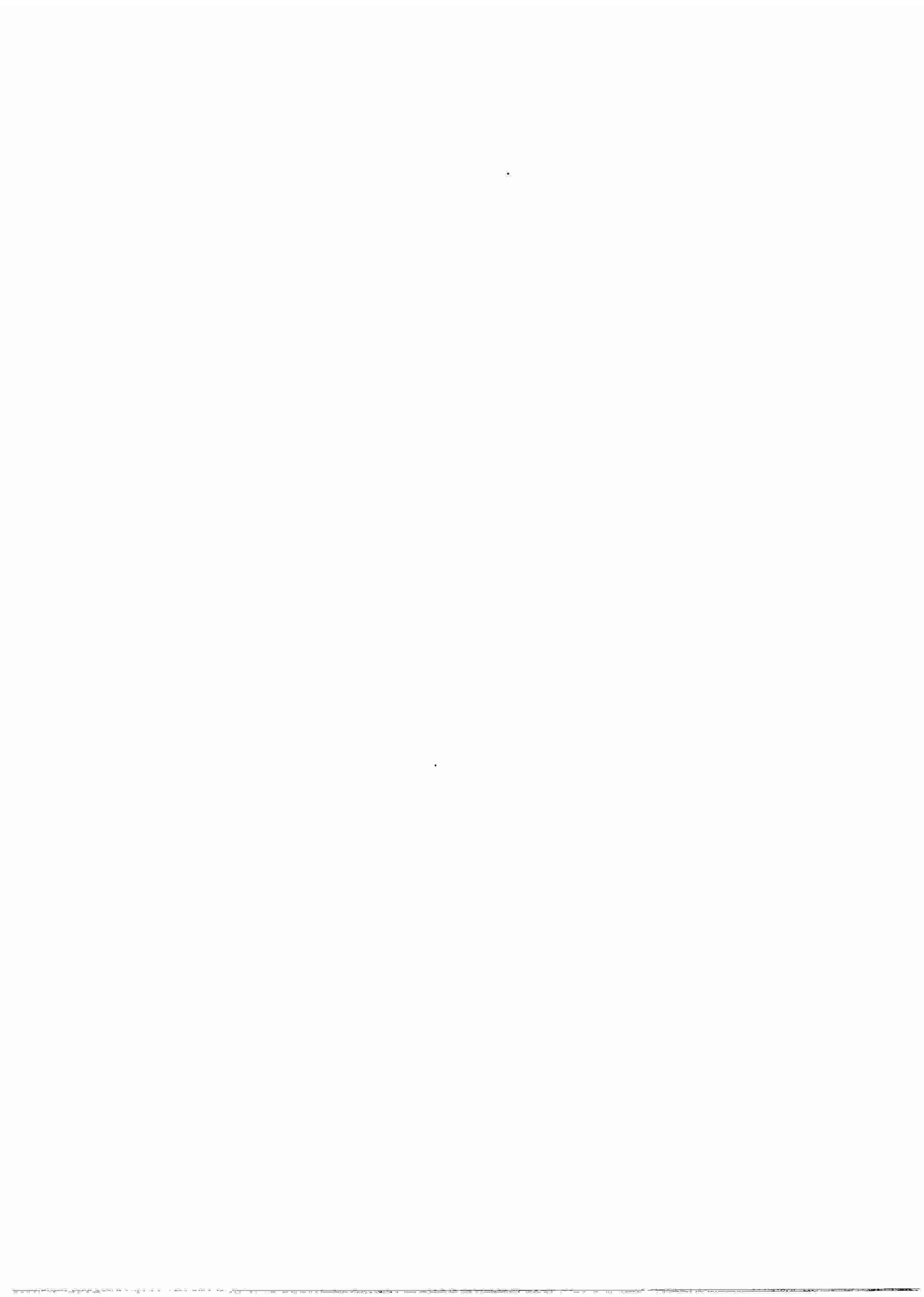
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.399.555,97.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.



Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 299.219,59 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 306.553,58 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 8.330,00 utilizzati nell'esercizio 2018;

Euro 996,01 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 109.556,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, nonché delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite presunte della società partecipata Campidano Ambiente srl in assenza di bilancio 2018, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.559,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.050,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.609,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili già accantonate in occasione del rendiconto 2017 per euro 306.553,58, stornate nel 2018 per euro 8.330,00 ed incrementate per euro 996,01 ed ammontanti ad euro 299.219,59.

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/non essere* equivalenti.

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.039.866,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	9.726.142,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.758.008,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	22.524.017,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (8% DI A)	1.801.921,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	10.917,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.791.004,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.917,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	0,05	###

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	394.289,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	32.513,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	361.776,00



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	296.490,80	425.847,79	394.289,93
Nuovi prestiti (+)	150.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	20.643,01	31.557,86	32.513,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	425.847,79	394.289,93	361.776,63
Nr. Abitanti al 31/12	28.903,00	28.986,00	28.463,00
Debito medio per abitante	14,73	13,60	12,71

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	11.631,65	10.716,80	9.761,36
Quota capitale	20.643,01	31.557,86	32.513,30
Totale fine anno	32.274,66	42.274,66	42.274,66

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono garanzie concesse dall'ente ad alcun titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria

Contratti di leasing:

L'ente non ha contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	35.690,03 €	35.690,03 €	- €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	153.755,35 €	43.471,26 €	95.290,37 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	12.451,57 €	11.903,57 €	- €
Recupero evasione altri tributi	82.490,94 €	40.193,52 €	38.324,71 €
TOTALE	284.387,89 €	131.258,38 €	133.615,08 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.211.866,78	
Residui riscossi nel 2018	27.966,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.183.900,32	97,69%
Residui della competenza	153.129,51	
Residui totali	1.337.029,83	
FCDE al 31/12/2018	1.154.124,00	86,32%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 156.464,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	334.753,53	
Residui riscossi nel 2018	334.753,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **pari a zero** in quanto non è stata prevista imposizione per tale imposta.

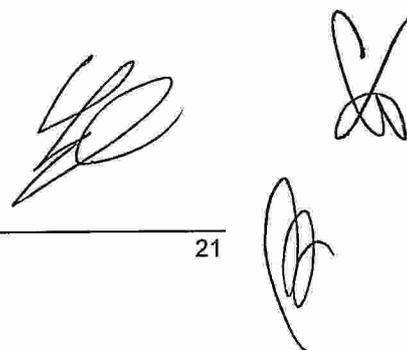
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	82.308,86	
Residui riscossi nel 2018	82.308,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 124.170,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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





Residui attivi al 1/1/2018	8.159.307,22	
Residui riscossi nel 2018	1.087.021,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	7.072.285,92	86,68%
Residui della competenza	1.671.735,21	
Residui totali	8.744.021,13	
FCDE al 31/12/2018	7.547.839,04	86,32

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	612.266,81	785.214,78	705.409,11
Riscossione	584.964,11	721.241,28	681.540,41

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	374.494,12	
2018	88.466,13	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	1.823.527,49	1.183.161,79	515.982,97
riscossione	820.683,86	197.946,05	162.945,57
%riscossione	45,01	16,73	31,58
FCDE			



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	911.763,74	591.580,95	257.991,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	265.779,13	236.040,80	114.161,23
entrata netta	645.984,74	355.540,15	143.830,25
destinazione a spesa corrente vincolata	493.442,03	329.525,55	143.830,25
% per spesa corrente	76,39%	92,68%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	43.076,09	26.014,60	0,00
% per Investimenti	6,67%	7,32%	0,00%

Non si riscontrano residui attivi.

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuiti** di Euro 4.234,50 rispetto a quelle dell'esercizio

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	9.607,00	
Residui riscossi nel 2018	9.607,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

FCDE al 31/12/2018

0

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	4.862.813,11	5.017.258,76	154.445,65
102 imposte e tasse a carico ente	352.498,99	355.479,38	2.980,39
103 acquisto beni e servizi	10.242.249,07	9.639.599,19	-602.649,88
104 trasferimenti correnti	4.749.445,61	4.598.148,72	-151.296,89
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	10.716,80	9.761,36	-955,44
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	723.125,62	227.051,43	-496.074,19
110 altre spese correnti	808.713,98	447.762,86	-360.951,12
TOTALE	21.749.563,18	20.295.061,70	-1.454.501,48



Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 4.993.885,80;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		4.852.306,99
Spese macroaggregato 103		72.112,01
Irap macroaggregato 102		307.141,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.993.885,80	5.231.560,45
(-) Componenti escluse (B)		366.709,98
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.993.885,80	4.864.850,47
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		



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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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»

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

Con riferimento a tali rapporto si rileva quanto segue:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Situazione rilevata dall'organismo partecipato	Situazione rilevata dal Comune di Selargius	Differenza
ABBANO spa,	0,371%	Nessun dato pervenuto	Debito euro 35.379,93	
E.G.A.S.,	1,25%	Nessun dato pervenuto	Debito/credito zero	zero
CAMPIDANO AMBIENTE SRL	20%	Credito Euro 359.593,12	Debito euro 359.593,12	zero
I.T.S. Area Vasta scarl	5,89%	Credito euro 26.092,20	Credito euro 26.092,20	zero
CONSORZIO PARCO MOLENTARGIUS	3%	Debito/Credito zero	Debito/Credito zero	zero
ISTITUZIONE COMUNALE SCUOLA CIVICA DI MUSICA DEL COMUNE DI SELARGIUS	100%	Credito euro 34.893,85	Debito euro 34.893,85	zero



L'Organo di revisione, preso atto di quanto sopra esposto, sollecita l'Ente a riconciliare le partite debitorie/creditorie, proseguendo l'attività di riconciliazione dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'Ente con i debiti ed i crediti presenti nei bilanci delle società partecipate.

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018, con delibera del C.C. n. 79, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che ad oggi, le società partecipate non hanno ancora approvato il bilancio dell'esercizio 2018, e pertanto l'ente non conosce i loro risultati d'esercizio. L'unica società per la quale si presume una perdita è la Campidano Ambiente srl e, prudenzialmente, è stato effettuato un accantonamento come sopra indicato.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.200.569,54	8.415.441,30
2	Proventi da fondi perequativi	1.065.319,68	1.064.804,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.790.601,18	12.206.662,85
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.495.181,05	10.016.926,93
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.732.288,76	1.859.538,86
c	Contributi agli investimenti	563.131,37	330.197,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.039.457,43	1.094.548,88
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	256.492,91	212.151,49
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	782.964,52	872.397,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	736.682,87	1.710.613,39
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		22.832.630,70	24.482.070,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	202.155,80	206.115,17
10	Prestazioni di servizi	9.342.742,04	9.858.116,57
11	Utilizzo beni di terzi	51.398,83	51.526,56
12	Trasferimenti e contributi	4.681.202,15	4.988.011,42
a	Trasferimenti correnti	4.598.148,72	4.749.445,61
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	25.000,00	195.500,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	58.053,43	43.065,81
13	Personale	4.846.141,22	5.080.503,06
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.519.507,95	2.927.062,10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	177.083,31	256.097,54
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	47.047,94	2.670.964,56
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.295.376,70	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	78.733,00	347.376,58
17	Altri accantonamenti	6.532,00	1.763.066,04
18	Oneri diversi di gestione	642.859,01	1.592.303,71
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.371.272,00	26.814.111,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.461.358,70	-2.332.040,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	152.340,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	152.340,00
20	Altri proventi finanziari	20.432,88	19.707,78
Totale proventi finanziari		20.432,88	172.047,78
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.761,36	10.716,80
a	Interessi passivi	9.761,36	10.716,80
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		9.761,36	10.716,80
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		10.671,52	161.330,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	60.481,33	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		60.481,33	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	160.991,56	374.494,12
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	10.800,11
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	543.160,10	679.599,06
d	Plusvalenze patrimoniali	308.916,66	342.022,40
e	Altri proventi straordinari	1.151.420,04	6.221,54
Totale proventi straordinari		2.164.488,36	1.413.137,23
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	223.378,96	1.071.535,06
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	692.124,91	29.074,42
Totale oneri straordinari		915.503,87	1.100.609,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.248.984,49	312.527,75
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.781.496,04	-1.858.181,82
26	Imposte	342.623,17	343.738,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.438.872,87	-2.201.920,78

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a



4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal fatto che, tra gli altri, gli ammortamenti e gli interessi sono inferiori nel 2018 rispetto al 2017.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.189.888,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.079.393,03 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non si riscontrano proventi da partecipazioni.

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:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
3.486.712,50	2.927.062,10	224.131,25

Al riguardo si precisa che tale somma, rispetto al 2017, viene rettificata della quota di ammortamento pari a € 2.638.540,17 relativo ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili che è stata iscritta in diminuzione direttamente della quota di capitale netto per "riserve da beni demaniali e patrimoniali indisponibili del patrimonio netto".

STATO PATRIMONIALE

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

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



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1		29.924,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	29.924,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	288.312,04	381.981,38
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	732,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	51.690,31	73.279,54
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	40.515,37	40.515,37
9	altre	0,00	0,00
	Totale Immobilizzazioni immateriali	380.517,72	496.508,29
II Immobilizzazioni materiali (3)			
Beni demaniali			
1.1	Terreni	48.288.074,59	49.210.123,84
1.2	Fabbricati	13.102.163,58	13.102.163,58
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
		35.185.911,01	36.107.960,26
III Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	44.734.036,58	44.396.173,24
a	di cui in leasing finanziario	835.690,59	835.690,59
		0,00	0,00
2.2	Fabbricati	43.435.069,89	43.109.304,55
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	129.758,60	142.604,76
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	97.289,71	55.658,58
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.060,40	38.561,51
2.7	Mobili e arredi	30.647,60	31.244,77
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	182.519,79	183.108,48
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.489.085,57	4.766.144,25
	Totale immobilizzazioni materiali	99.511.196,74	98.372.441,33
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	1.498.475,15	1.461.960,82
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.351.377,43	1.320.513,80
c	altri soggetti	147.097,72	141.447,02
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	1.498.475,15	1.461.960,82
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	101.390.189,61	100.330.910,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze		0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	1.469.159,18	2.075.019,28
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.469.159,18	2.042.240,04
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	32.779,24
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.650.189,03	5.077.890,98
a	verso amministrazioni pubbliche	4.649.502,35	5.049.490,98
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	686,68	28.400,00
3	Verso clienti ed utenti	694.133,87	1.088.426,56
4	Altri Crediti	850.351,60	1.094.183,11
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	502.953,08	545.945,87
c	altri	347.408,52	548.237,24
	Totale crediti	7.663.843,68	9.335.519,93
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	26.929.591,33	25.269.754,45
a	Istituto tesoriere	0,00	25.269.754,45
b	presso Banca d'Italia	26.929.591,33	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	186.007,92	272.254,72
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	27.115.599,25	25.542.009,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.779.442,93	34.877.529,10
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	444,06	28.843,14
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	444,06	28.843,14
	TOTALE DELL'ATTIVO	136.200.000,60	135.237.282,68



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	29.998.989,72	31.472.861,43
II	Riserve	46.403.271,29	49.210.123,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.201.920,78	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.605.192,07	49.210.123,84
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.438.872,87	-2.201.920,78
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		78.841.133,88	78.481.064,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	766.866,59	1.041.026,58
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		766.866,59	1.041.026,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	361.776,63	394.289,93
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	361.776,63	394.289,93
2	Debiti verso fornitori	3.782.110,47	3.314.094,99
3	Accenti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.868.644,92	1.183.711,65
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	982.858,36	240.324,76
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	31.302,00
e	altri soggetti	885.786,56	912.084,89
5	altri debiti	2.093.590,08	2.237.639,98
a	tributari	295.585,08	138.122,84
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	205.701,52	153.584,82
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.592.303,48	1.945.932,32
TOTALE DEBITI (D)		8.106.122,10	7.129.736,55
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	48.485.878,03	48.585.455,06
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	47.759.487,39	48.499.134,06
a	da altre amministrazioni pubbliche	46.491.809,39	47.231.456,06
b	da altri soggetti	1.267.678,00	1.267.678,00
2	Concessioni pluriennali	124.116,72	86.321,00
3	Altri risconti passivi	602.273,92	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		48.485.878,03	48.585.455,06
TOTALE DEL PASSIVO		136.200.000,60	135.237.282,68

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si sta dotando** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Crediti

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



Il fondo svalutazione crediti relativi al servizio di igiene urbana, imposta pubblicità e sanzioni al codice della strada è stato rivalutato per una somma non è inferiore alla quota portata in avanzo di amministrazione nella contabilità finanziaria attraverso il FCDE, a seguito di rivalutazione il fondo è stato aumentato di € 1.295.376,70.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. Si rimanda allo schema riportato sopra per quanto attiene la classificazione del patrimonio netto.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RENDICONTO CONSOLIDATO

L'organo di Revisione riscontra che ai sensi dell'art. 11 co. del comma 8 del d.lgs. n. 118 del 2011, il Comune di Selargius ha provveduto a consolidare i dati del proprio rendiconto con i propri organismi strumentali ed in particolare dell'unico Organismo strumentale quale l'Istituzione Comunale Scuola Civica di Musica.

L'organo di revisione riscontra che è stato effettuato il consolidamento dei dati finanziari e dei dati economico-patrimoniali.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Cali – Presidente

Dott. Gian Luca Zicca – Componente

Dott.ssa Monia Ibba – Componente

