

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUCIANA BACCIU

Comune di Budoni

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 26.04.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Budoni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Budoni, lì 26 aprile 2018

L'organo di revisione

Rag. Luciana Bacciu

Il sottoscritto Luciana Bacciu, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 16.09.2013;

◆ ricevuta in data 26.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con apposita delibera di giunta comunale, 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) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - il prospetto di conciliazione;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.Lgs 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con apposito come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2147 reversali e n. 2140 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato con delibera di G.C. n. 44 del 21.12.2017;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2017 risultano **totalmente**

reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere del Banco di Sardegna e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	GESTIONE		TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 1.1.2017			
RISCOSSIONI			€ 20.697.795,07
PAGAMENTI			€ 20.697.795,07
FONDO DI CASSA al 31.12.2017			€ 0,00
	RESIDUI	COMPETENZA	
RESIDUI ATTIVI	€ 5.505.362,25	€ 2.835.503,49	€ 8.340.865,74
RESIDUI PASSIVI	€ 3.231.689,56	€ 4.173.689,40	€ 7.405.378,96
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 935.486,78

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 935.486,78 come risulta dai seguenti elementi:

	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		20.357.705,57	19.066.319,80	19.496.614,97
Impegni di competenza		22.558.521,54	19.254.956,86	19.471.154,97
fvp applicato all'esercizio 2015		-2545574,88		
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		344.758,91	188.637,06	25.460,00

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
		5	2017
Riscossioni	(+)		16.661.111,48
Pagamenti	(-)		15.297.465,57
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.363.645,91
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)		2.835.503,49
Residui passivi	(-)		4.173.689,40
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.338.185,91
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			25.460,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	6	2017	
Entrate titolo I		5.377.000,00	
Entrate titolo II		2.093.000,00	
Entrate titolo III		788.000,00	
Totale titoli (I+II+III) (A)		8.258.000,00	
Spese titolo I (B)		7.986.927,72	
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		257.612,28	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		13.460,00	
FPV di parte corrente iniziale (+)		0,00	
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)		0,00	
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	
Contributo per permessi di costruire		0,00	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		13.460,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	7	2017	
Entrate titolo IV		1.194.000,00	
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)		1.194.000,00	
Spese titolo II (N)		1.182.000,00	
Differenza di parte capitale (P=M-N)		12.000,00	
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		40.000,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		52.000,00	
AVANZO GESTIONE CON AVANZO APPLICATO		65.460,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 935.486,78 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			
RISCOSSIONI	4.036.683,59	16.661.111,48	20.697.795,07
PAGAMENTI	5.400.329,50	15.297.465,57	20.697.795,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	5.505.362,25	2.835.503,49	8.340.865,74
RESIDUI PASSIVI	3.231.689,56	4.173.689,40	7.405.378,96
<i>Differenza</i>			935.486,78
<i>FPV per spese correnti</i>		-	0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		-	0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			935.486,78

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.083.925,27	896.266,98	935.486,78
di cui:			
a) Fondi non vincolati	19.925,69	19.925,69	19.925,69
b) Fondo svalutazione crediti	572.850,18	625.191,89	776.251,89
c) Fondi vincolati spese correnti	11.840,20	11.840,20	0,00
d) Fondi per spese conto capitale	479.309,20	239.309,20	139.309,20
e) Fondi di ammortamento	0	0	

La parte accantonata al FCDE al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione 01.01.17	625.191,89
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	151.060,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA AL 31.12.17	776.251,89

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
			12	
Gestione di competenza		2017		
Totale accertamenti di competenza (+)		19.496.614,97		
Totale impegni di competenza (-)		19.471.154,97		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		25.460,00		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		290,00		
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00		
Minori residui passivi riaccertati (+)		13.469,80		
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.759,80		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		25.460,00		
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.759,80		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		40.000,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		856.266,98		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		935.486,78		

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del saldo di Finanza Pubblica ai sensi del comma 469 dell'art. 1 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017			13
		Previsioni di competenza 2017	Dati gestionali (stanziamenti/FPV/ accertamenti e impegni) al II semestre 2017
A1	Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (+)	0	
A2	Fondo Pluriennale Vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (+)	0	
A3	Fondo Pluriennale Vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (-)	0	
A	Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (A1+A2+A3) (+)	0	
B	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (+)	6.500	5.377
C	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (+)	2.600	2.093
D	Titolo 3 – Entrate extra tributarie	1.250	788
E	Titolo 4 – Entrate in C/capitale	4.338	1.194
F	Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziaria	0	0
G	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (+)	0	0
H1	Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato (+)	10.092	7.987
H2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziati da entrate finali) (+)		
H3	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (-)	70	
H4	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (-)		
H5	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (-)	40	
H	Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H= H1+H2-H3-H4-H5)	9.982	7.987
I1	Titolo 2 – Spese in C/capitale al netto del fondo Pluriennale vincolato (+)	4.678	1.182
I2	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (+)		
I3	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in C/capitale (-)		
I4	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (-)		
I	Titolo 2 – Spese in C/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I= I1+I2-I3-I4)	4.678	1.182
L	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria (-)		
M	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (-)	0	0
N	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N= A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)	28	283
O	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0	0
P	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)	28	283

L'ente ha provveduto 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.18628 del 4/3/2016.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare:
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 2) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 3) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Pari ad euro 935.486,78 costituito in principal modo, per euro 139.309,20 di fondi per finanziamento spese in conto capitale e per euro 776.251,89 di fondi vincolati per FCDE, consente il finanziamento di nuovi investimenti nel prossimo esercizio.

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

□ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, a riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2017 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n° 03 del 07.03.2018 del servizio finanziario, nella quale:

- è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

□ *residui formati dalla gestione*

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

□ *residui attivi ed esigibilità*

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio.

C) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e sul Conto Economico e del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza:

- l'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.

D) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE

L'attività di revisione ha trovato espressione nei verbali, nei pareri e nei questionari inviati alla corte dei conti ed ha riguardato principalmente:

- verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- verifica dell'attività del tesoriere;
- verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- verifica della gestione dei tributi comunali;
- consulenza ed informative, anche per vie informali, in materia di contabilità, novità legislative, adempimenti fiscali e previdenziali.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

CERTIFICA

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017;

INVITA

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Budoni, lì 26 aprile 2018

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciana Bacciu
