



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili



**ANCREL**  
Associazione Nazionale Certificatori e Revisori Enti Locali

Prot 919 del  
16/4/2019

DOCUMENTO

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI

# COMUNE DI SORRADILE

Provincia di OR

## Relazione del Revisore Unico

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

anno  
2018

IL REVISORE UNICO

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Comune di Sorradile (Or)**

**Il Revisore Unico**

**Verbale n. 1/C del 16/04/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

Il Revisore 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 Sorradile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnoscodina, li 16/04/2019

Il Revisore Unico  
F.to Dott.ssa Maria Carla Manca

## INTRODUZIONE

la sottoscritta **Maria Carla Manca** nominata con delibera dell'organo consiliare n.06 del 09.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.42.del 03/04/2019, 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

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Revisore, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Il Revisore 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;

- 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 rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dei Fenici;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
- *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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.290.011,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.290.011,94

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2018			€ 1.254.956,92
Riscossioni	€ 177.265,35	€ 1.607.540,42	€ 1.784.805,77
Pagamenti	€ 158.978,68	€ 1.590.772,07	€ 1.749.750,75
Fondo di cassa al 31.12.2018			€ 1.290.011,94
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2018			0
<b>Fondo cassa al 31.12.2018</b>			<b>€ 1.290.011,94</b>

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 382.163,94, come risulta dai seguenti elementi:

#### GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2018	€	1.254.956,92
Riscossioni	€	1.784.805,77
Pagamenti	€	1.749.750,75
<b>Fondo cassa al 31.12.2018</b>	<b>€</b>	<b>1.290.011,94</b>
Residui Attivi	€	91.231,12
Residui Passivi	€	199.837,62
Differenza	€	- 108.606,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	799.241,50
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€</b>	<b>382.163,94</b>

di cui la sua composizione risulta:

Parte accantonata	€	30.768,22
Parte vincolata	€	4.832,94
Parte destinata ad investimenti	€	78.192,28
<b>Disponibile</b>	<b>€</b>	<b>286.685,42</b>

### DETTAGLIO FONDI ACCANTONATI E VINCOLATI

I fondi accantonati e vincolati per complessivi € 30.768,22 si riferiscono in particolare ai fondi previsti dal nuovo ordinamento contabile, ossia:

- € 23.831,22 fondo crediti dubbia esigibilità;
- € 6.937,00 fondo indennità fine mandato sindaco;
- € 4.832,94 fondo vincolato;

COMPONENTI DI BILANCIO	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/COMPETENZA	DIFFERENZA
Bilancio Corrente	€ 1.066.933,94	758.047,95	€308.885,99
Bilancio Investimenti	€ 363.724,81	€ 629.297,33	€ -265.572,52
Bilancio di terzi	€ 176.881,67	€ 203.426,79	€ -26.545,12
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.607.540,42</b>	<b>€ 1.590.772,07</b>	<b>€ 16.768,35</b>

COMPONENTI DI BILANCIO	RISCOSSIONI C/RESIDUI	PAGAMENTI C/RESIDUI	DIFFERENZA
Bilancio Corrente	€ 177.265,35	€ 90.993,69	€ 86.271,66
Bilancio Investimenti	€ 0,00	€ 14.492,82	- € 14.492,82
Bilancio di terzi	€ 176.881,67	€ 18.286,67	€ 158.595,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 177.265,35</b>	<b>€ 158.978,68</b>	<b>€ 18.286,67</b>

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	€ 1.664.011,68
Impegni di competenza	-	€ 1.705.274,68
saldo		- € 41.262,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	€ 766.140,32
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	€ 799.241,50
Saldo della gestione di competenza		- € 33.101,18

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

Saldo della gestione di competenza	+	€ 74.364,14
Avanzo di amministrazione applicato	+	€ 200.000,00
Quota disavanzo ripianata		-
Saldo	+	€ 125.635,86

## 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. 14 del 13/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

### 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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)

#### Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2018 in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1011	1	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) - ANNI PRECEDENTI	CMP	1.803,78	1.803,78	3.700,00	3.650,73
			RES	3.700,00	0,00		
1025	1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI *1090503	CMP	50.585,00	24.832,83	40.651,99	19.359,70
			RES	64.210,83	49.311,01		
<b>TOTALE TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			CMP	52.388,78	26.636,61	44.351,99	23.010,43
			RES	67.910,83	49.311,01		
Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3062	1	FITTI REALI SUI FONDI RUSTICI	CMP	4.071,91	2.695,79	1.376,12	820,79
			RES	411,00	411,00		



## **CONTO ECONOMICO**

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 un risultato d'esercizio positivo in € 151.451,59=

## **STATO PATRIMONIALE**

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 5.156.348,21=

Dal 2017 si è proceduto ad aggiornare l'inventario procedendo nel corso del 2018 ad aggiornare lo stato patrimoniale nelle sue componenti di: fondo di dotazione, riserve e risultato economico positivo di esercizio come si seguito riportato che al 31 gennaio 2018 presenta le seguenti risultanze:

**A) PATRIMONIO NETTO Valori al 31/12/2018**

I) Fondo di dotazione:€ 3.951436,07

II) Riserve:

a) da risultato economico di esercizi precedenti:€ 151.451,59

b) da capitale:0

c) da permessi di costruire € 1.241,92

III) Risultato economico dell'esercizio € 1.052.218,63

**TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) € 5.156.348,21**

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore 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 sussidiari prestate dall'ente
- f)

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

F.TO DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA