

# COMUNE DI BUROLO

Città metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA

**Comune di Burolo**  
**Organo di revisione**

**Verbale del 26 Aprile 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 Burolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, 26 Aprile 2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Claudia Calandra, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 31.03.2017;

- ◆ ricevuta in data 04/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 04/04/2019, 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 dell'ente;

### 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;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Burolo registra una popolazione, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1160 abitanti al 31/12/2017 e di n. 1.144 abitanti al 31/12/2018;

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'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;

- in fase di predisposizione del bilancio 2018, non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Comunità Collinare della Serra";
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio IN.RETE; C.A.C. Consorzio Canavesano Ambiente; Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano della Dora Baltea;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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** individuato 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non sussistenti;
- 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 non ha determinato effetti;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; tutti i responsabili hanno reso la dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono

stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2017, 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	321.880,34
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	321.880,34

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	393.704,14	476.332,68	321.880,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Fondo di cassa iniziale (A)		476.332,68			476.332,68
Entrate Titolo 1.00	+	1.467.445,54	1.108.684,02	68.473,15	1.177.157,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	206.750,85	22.512,12	14.475,75	36.987,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	536.892,47	218.226,23	141.897,25	360.123,48
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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>2.211.088,86</b>	<b>1.349.422,37</b>	<b>224.846,15</b>	<b>1.574.268,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.999.095,57	1.088.975,98	287.343,84	1.376.319,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	160.000,00	159.921,96	0,00	159.921,96
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
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>2.159.095,57</b>	<b>1.248.897,94</b>	<b>287.343,84</b>	<b>1.536.241,78</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>51.993,29</b>	<b>100.524,43</b>	<b>-62.497,69</b>	<b>38.026,74</b>
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	0,00	0,00	0,00
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>51.993,29</b>	<b>100.524,43</b>	<b>-62.497,69</b>	<b>38.026,74</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	410.892,45	149.234,60	7.500,00	156.734,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.491,22	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>412.383,67</b>	<b>149.234,60</b>	<b>7.500,00</b>	<b>156.734,60</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>412.383,67</b>	<b>149.234,60</b>	<b>7.500,00</b>	<b>156.734,60</b>
Spese Titolo 2.00	+	686.567,57	291.225,65	84.445,27	375.670,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>686.567,57</b>	<b>291.225,65</b>	<b>84.445,27</b>	<b>375.670,92</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>686.567,57</b>	<b>291.225,65</b>	<b>84.445,27</b>	<b>375.670,92</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-274.183,90</b>	<b>-141.991,05</b>	<b>-76.945,27</b>	<b>-218.936,32</b>
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/l 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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da 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	+	400.517,73	219.195,94	6.372,62	225.568,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	413.361,48	180.756,81	18.354,51	199.111,32
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>241.298,32</b>	<b>-3.027,49</b>	<b>-151.424,85</b>	<b>321.880,34</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente non **ha** adottato misure organizzative specifiche 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'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 allegato al Rendiconto è pari a giorni 6,57.

A riguardo si osserva che le funzioni del servizio finanziario nell'esercizio 2018 sono state affidate a società esterne, in sostituzione di una astensione per maternità, che si sono avvicinate nel corso dell'anno.

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.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 53.741,49, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	2.131.910,45
Impegni di competenza	-	2.166.514,99
<b>SALDO</b>		- 34.604,54
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	43.439,62
Impegni confluire in FPV al 31/12	-	62.576,57
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 53.741,49

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- <b>53.741,49</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	142.600,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		88.858,51

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		476.332,68	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.690,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.624.736,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.414.499,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		11.278,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		159.921,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			42.727,29
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	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			42.727,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		142.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		39.749,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		281.846,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		366.766,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		51.298,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			46.131,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			88.858,51



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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>42.727,29</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>42.727,29</b>

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	3.690,00	11.278,37
FPV di parte capitale	39.749,62	51298.20

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	55.590,62	3.690,00	11.278,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		3.690,00	11.278,37
- 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***	28.793,78		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.513,64		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	18.283,20		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	59.098,90	39.749,62	51.298,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.404,87	39.749,62	51.298,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	41.418,79		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	4.275,24		

### 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 366.810,75, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				476.332,68
RISCOSSIONI	(+)	238.718,77	1.717.852,91	1.956.571,68
PAGAMENTI	(-)	390.143,62	1.720.880,40	2.111.024,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			321.880,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			321.880,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	222.664,32	414.057,54	636.721,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				11.562,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	83.580,29	445.634,59	529.214,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			11.278,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			51.298,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>366.810,75</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	485.734,19	358.831,85	366.810,75
di cui:			
a) Parte accantonata	54.791,19	70.338,35	181.052,54
b) Parte vincolata	4.382,94	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	22.450,06	49.823,87	64.316,13
e) Parte disponibile (+/-) *	404.110,00	238.669,63	121.442,08

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>366.810,75</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	175.073,01
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	5.979,53
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>181.052,54</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>-</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>64.316,13</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>121.442,08</b>

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	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	92.776,13	92.776,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	49.823,87									49.823,87
Valore delle parti non utilizzate	216.231,85	145.893,50	64.653,94	0,00	5.684,41	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale complessivo del risultato di amministrazione	358.831,85	238.669,63	64.653,94	0,00	5.684,41	0,00	0,00	0,00	0,00	49.823,87
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza	(+ o -)	-53.741,49
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-53.741,49</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.942,50
Minori residui attivi riaccertati (-)		15.100,62
Minori residui passivi riaccertati (+)		63.878,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>61.720,39</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-53.741,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		61.720,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		142.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		216.231,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>366.810,75</b>

## 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. 18 del 04/04/2019, 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	463.541,21	238.718,77	222.664,32	- 2.158,12
Residui passivi	537.602,42	390.143,62	83.580,29	- 63.878,51

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Gestione corrente non vincolata	12.043,34	45.693,58
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	18.184,91
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	3.057,28	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>15.100,62</b>	<b>63.878,49</b>

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 (1)	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali			7.087,65	296.465,47	4.202,17	13.324,53	-	
	Riscosso c/residui al 31.12			7.087,65	292.263,30	-	13.515,53		
	Percentuale di riscossione			100,00%	98,58%	0,00%	101,43%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	181.984,74	101.698,10	217.525,70	227.727,10	164.635,50	141.123,52	161.599,26	72.759,79
	Riscosso c/residui al 31.12	139.813,54	31.873,11	137.601,87	126.457,13	63.751,98	26.194,58		
	Percentuale di riscossione	76,83%	31,34%	63,26%	55,53%	38,72%	18,56%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				12.242,57		10.090,50	9.147,01	
	Riscosso c/residui al 31.12				12.242,57		10.090,49		
	Percentuale di riscossione				100,00%		100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		1.200,00	3.200,00		3.526,00	12.924,76	16.493,97	4.260,85
	Riscosso c/residui al 31.12		1.200,00	3.200,00		1.726,00	13.988,00		
	Percentuale di riscossione		100,00%	100,00%		48,95%	108,23%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	45.717,11	12.961,32	40.742,32	38.403,16	33.086,88	36.056,90	43.140,23	2.886,08
	Riscosso c/residui al 31.12	45.371,64	12.972,03	40.068,18	36.746,34	31.490,07	27.893,78		
	Percentuale di riscossione	99,24%	100,08%	98,35%	95,69%	95,17%	77,36%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	64.336,60	20.521,86	64.983,08	78.476,73	79.458,48	77.932,98	91.311,57	5542,61
	Riscosso c/residui al 31.12	63.476,65	19.976,07	63.902,16	75.423,75	76.225,50	61.941,65		
	Percentuale di riscossione	98,66%	97,34%	98,34%	96,11%	95,93%	79,48%		

<sup>(1)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### **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, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

La percentuale media di non riscosso si è calcolata utilizzando la media dei singoli rapporti annui.

Nel caso in cui le riscossioni fossero superiori ai residui iniziali, con percentuali di riscossione superiori al 100%, il rapporto è stato ricondotto al 100%.

Il fondo risulta pertanto così determinato:

codice	voce	cap.	art.		% non riscosso	Residui finali	FCDE minimo	FCDE accantonato
10101	1006	1006	99	Imposta sulla pubblicità	47,60%	59.060,00	(*)	52.740,56
10101	1023	1023	99	TARI - Tassa sui rifiuti	58,30%	124.802,39	72.759,79	72.759,79
10101	1025	1025	99	Tassa raccolta rifiuti solidi urbani (ex Duomo)	86,20%	36.796,87	(**)	36.796,87
30100	3032	3032	99	Proventi acquedotto comunale	6,69%	43.140,23	2.886,08	2.886,08
30100	3050	3050	99	Servizio idrico - quota fognatura	1,02%	8.455,65	86,25	86,25
30100	3051	3051	99	Servizio idrico - quota depurazione	6,07%	91.311,57	5.542,61	5.542,61
30100	3056	3056	99	Cosap	20,00%	4.000,00	(*)	4.000,00
30100	3062	3062	99	Fitti reali fondi rustici	8,19%	3.185,00	260,85	260,85
				TOTALE			<b>81.535,59</b>	<b>175.073,01</b>

(\*)

Si dà atto che accogliendo le indicazioni della Corte dei Conti, a conclusione dell'istruttoria sul rendiconto 2016, l'Ente ha provveduto ad accantonare a FCDE l'intero credito maturato nei confronti della DUOMO GPA SRL (ex concessionario della riscossione) al 31/12/2018 che risulta così composto:

- Euro 47.000 per imposta di pubblicità
- Euro 4.000 per Cosap

Il FCDE sui residui dell'imposta di pubblicità è calcolato applicando la percentuale del 47,60% all'importo di euro 12.060 (tot. Euro 5.740,56) e poi aggiungendo il totale dei residui verso la Duomo.

(\*\*)

Trattandosi di residui degli anni 2011/2012/2013 si è prudenzialmente accantonato l'intero importo del credito.

Sulla base di quanto sopra evidenziato, il Fondo risulta congruo.

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

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, complessivamente determinato in euro 5.979,53.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

## 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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.183.343,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	66.648,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	443.161,41	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.693.153,00</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>169.315,30</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e	72.676,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	96.638,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi	72.676,90	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>4,292%</b>

<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	1.574.281,13
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	159.921,96
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>1.414.359,17</b>

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.901.048,89	1.739.142,04	1.574.281,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-161.906,85	-164.860,91	-159.921,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.739.142,04</b>	<b>1.574.281,13</b>	<b>1.414.359,17</b>

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



<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	88.333,45	80.464,27	72.676,90
Quota capitale	161.906,85	164.860,91	159.921,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>250.240,30</b>	<b>245.325,18</b>	<b>232.598,86</b>

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

### **Concessioni di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

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

L'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

AL 31/12/2018, l'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

## ***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 quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	18.339,21	18.339,21	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	18.339,21	18.339,21	-	-

Non vi erano somme a residuo.

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad euro 268.159,25, sostanzialmente in linea con quelle dell'anno precedente.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.324,53	
Residui riscossi nel 2018	13.515,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	191,00	
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 ammontano ad euro 83.857.26.

L'andamento di tale entrata nel triennio precedente è stato il seguente:

TASI	2016	2017	2018
Accertamenti	95.244,86	89.007,00	83.857,26

Preso atto che per il secondo anno consecutivo si osserva una riduzione degli accertamenti, il Revisore invita l'ente ad indagare le ragioni di questa diminuzione, allo scopo di avviare eventualmente e tempestivamente le procedure per il recupero coattivo del tributo non versato, come già segnalato in occasione della Relazione al Rendiconto 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.753,45	
Residui riscossi nel 2018	1.710,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-42,73	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad euro 265.000,00, coincidenti con quanto previsto sulla base del piano tariffario. Le riscossioni al 31/12/2018 ammontano ad euro 210.388,59.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	141.123,52	
Residui riscossi nel 2018	26.194,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.941,09	
Residui al 31/12/2018	106.987,85	75,81%
Residui della competenza	54.611,41	
Residui totali	161.599,26	
FCDE al 31/12/2018	109.556,66	67,80%

Per le valutazioni in ordine alla congruità del FCDE si rinvia al relativo paragrafo.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	11.368,62	21.236,66	84.893,60
Riscossione	11.368,62	21.236,66	84.893,60

Non sono state effettuate destinazioni in parte corrente di tali oneri negli ultimi tre esercizi.

## **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:

	2016	2017	2018
accertamento	141.731,73	63.028,21	67.879,57
riscossione	141.731,73	52.937,71	58.732,74
%riscossione	100,00	83,99	86,52
FCDE	0	0	0
* di cui accantonamento al FCDE			

### **Destinazione parte vincolata**

Con deliberazione n. 18 del 13/03/2017 la giunta comunale ha destinato, su base previsionale, la somma di euro 23.000, secondo quanto disposto dal comma 4 dell'art 208 del DLgs 285/1992, per i seguenti interventi di spesa:

- cap. 1933 spese per la segnaletica stradale € 1.000,00
- cap. 1933/1 spese per segnaletica semaforica stradale € 12.000,00
- cap. 1928/1 spese per manutenzione ordinaria strade comunali € 7.000,00
- cap. 1928/99 spese per manutenzione ordinaria strade comunali € 3.000,00

Gli impegni effettivi sono stati i seguenti:

- cap. 1933 spese per la segnaletica stradale € 902,31
- cap. 1933/1 spese per segnaletica semaforica stradale € 29.280
- cap. 1928/1 spese per manutenzione ordinaria strade comunali € 8.433,67
- cap. 1928/99 spese per pulizia delle strade comunali € 4.277,30

Deve ritenersi pertanto rispettato il vincolo di destinazione.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.090,50	100,00%
Residui riscossi nel 2018	10.090,49	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.147,01	
Residui totali	9.147,01	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad euro 41.443,16 (Categoria 300)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.924,76	
Residui riscossi nel 2018	13.988,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.063,24	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	16.493,97	
Residui totali	16.493,97	
FCDE al 31/12/2018	4.260,85	

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	288.181,41	269.206,98	- 18.974,43
102	imposte e tasse a carico ente	23.698,52	22.393,56	- 1.304,96
103	acquisto beni e servizi	821.639,47	808.465,22	- 13.174,25
104	trasferimenti correnti	167.635,13	205.382,48	37.747,35
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	80.464,27	72.676,90	- 7.787,37
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	632,00	1.597,63	965,63
110	altre spese correnti	37.967,00	34.776,23	- 3.190,77
<b>TOTALE</b>		<b>1.420.217,80</b>	<b>1.414.499,00</b>	- 5.718,80

### **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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità, della Legge 296/2006.

		<b>rendiconto 2018</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	287.431,59	269.206,98
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	18.468,04	17.072,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Macroaggregato 104: convenzione di segreteria	35.993,61	36.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>341.893,24</b>	<b>322.279,22</b>
(-) Componenti escluse (B)		9.647,89
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>341.893,24</b>	<b>312.631,33</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'organi di revisione ha verificato il rispetto dei 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)*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Non ricorre la fattispecie.

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2018; il prospetto, anche se negativo, è allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non ricorre la fattispecie.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non vi sono stati assunti impegni per acquisto immobili.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Dall'esito della verifica non emergono discordanze.

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

L'Ente non ha esternalizzato servizi a favore di organismi partecipati.

Il Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti è gestito dalla Società Canavesana Servizi spa che, per conto della pluralità degli enti aderenti, ha affidato la raccolta alla società Tecno Service srl. L'Ente paga il servizio direttamente a quest'ultima società; il costo sostenuto nel 2018 è stato pari ad euro 183.161,27

### **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

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedano gli interventi di cui agli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 32 del 21/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, disponendo il mantenimento senza interventi delle partecipazioni possedute.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	1.560.859,63	1.757.297,96
<i>B componenti negativi della gestione</i>	1.559.435,42	1.693.911,36
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.424,21</b>	<b>63.386,60</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-80.328,95	-72.676,90
<i>proventi finanziari</i>	135,32	0,00
<i>oneri finanziari</i>	80.464,27	72.676,90
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	-3.488,28
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	7.662,36
<i>Svalutazioni</i>	0,00	11.150,64
<i>E Proventi e oneri straordinari</i>	38.398,32	43.161,07
<i>E proventi straordinari</i>	49.409,92	123.521,55
<i>E oneri straordinari</i>	11.011,60	80.360,48
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-40.506,42</b>	<b>30.382,49</b>
Imposte	20.826,22	19.136,85
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-61.332,64</b>	<b>11.245,64</b>

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2018 esprime un utile di euro 11.245,64, dopo aver stanziato ammortamenti per complessivi euro 255.469,14, registrando un miglioramento rispetto al 2017.

Come già osservato nella Relazione al Rendiconto 2017, permane molto elevato il peso della gestione finanziaria risulta molto elevato, con un ammontare di oneri finanziari pari ad euro 72.676,90, relativi ad interessi passivi a seguito di mutui contratti in anni pregressi.

## 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.

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



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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono infatti conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

### **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 deriva dal risultato economico dell'esercizio.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo a riserva.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3. Essi sono costituiti dal Fondo di indennità fine mandato del Sindaco.

#### 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.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA