

# COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Provincia 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

RAG. GIANCARLO VOTTERO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	12
Fondo Pluriennale vincolato .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
Fondi spese e rischi futuri .....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	14
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' .....	15
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	25
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	25
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	29
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di Luserna San Giovanni

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 22/03/2019

### 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;

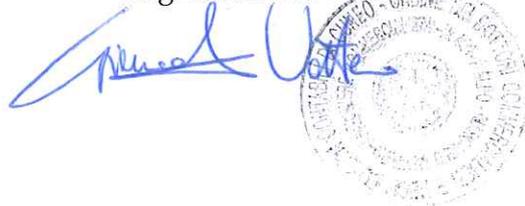
presenta

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 Luserna San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luserna San Giovanni, li 22 marzo 2019

L'organo di revisione

Rag. Giancarlo Vottero



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto rag. Giancarlo Vottero revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2016;

- ◆ ricevuta in data 18/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 13/03/2019, 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 13.07.2016;

### **RILEVATO**

- che l'Ente, con deliberazione G.C. n. 132 del 25 marzo 2013, ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 e pertanto non si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente con il riaccertamento straordinario dei residui effettuato nell'anno 2015 con deliberazione n. 60 del 24/06/2015 si è rilevato un disavanzo di amministrazione di euro 1.059.363,18 da recuperare in 30 anni con quote costanti di euro 35.315,11;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana del Pinerolese

### **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;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ 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 2018.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 22 in data 27/06/2018;
- che l'ente non ha avuto necessità di riconoscere debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 06/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 5077 reversali e n. 3265 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo massimo di euro 1.416.606,61;
- 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 31/12/2018 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 2019, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT BANCA S.P.A., reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### ***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)	1.049.652,28
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.049.652,28

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	1.049.652,28
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	14.131,70
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>14.131,70</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 14.131,70 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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>	867.403,18	1.016.721,25	1.049.652,28
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	<b>1.407.826,57</b>	<b>1.553.366,55</b>	<b>1.416.606,61</b>
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	18	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	106.035,47	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	152.905,75	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	235.126,16	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	186,04	0,00	0,00

L'importo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 1.416.606,61.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 593.001,02, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	6.256.499,27
Impegni di competenza	-	5.889.961,37
<b>SALDO</b>		366.537,90
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	304.434,37
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	140.870,10
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		530.102,17

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>530.102,17</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	98.210,96
Quota disavanzo ripianata	-	35.312,11
<b>SALDO</b>		593.001,02

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		1.016.721,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		99.292,24
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		35.312,11
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.271.472,68
<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 1.00 - Spese correnti	(-)		4.359.239,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		74.023,80
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	(-)		319.875,30
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>582.314,32</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<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	(+)		0,00
<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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>582.314,32</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		98.210,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		205.142,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		248.180,68
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	(-)		0,00
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		474.000,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		66.846,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>10.686,70</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>593.001,02</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>582.314,32</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>582.314,32</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	99.292,24	74.023,80
FPV di parte capitale	205.142,13	66.846,30

## 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 1.361.702,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.016.721,25
RISCOSSIONI	(+)	1.002.403,25	5.885.010,27	6.887.413,52
PAGAMENTI	(-)	1.674.835,89	5.179.646,60	6.854.482,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.049.652,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.049.652,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.229.008,23	371.489,00	1.600.497,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	437.261,72	710.314,77	1.147.576,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			74.023,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			66.846,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.361.702,92</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

- 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 (+/-)	200.784,86	774.430,58	1.361.702,92
di cui:			
a) Parte accantonata	943.061,33	652.227,57	865.303,34
b) Parte vincolata	46.820,36	111.950,03	85.057,46
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	-789.096,83	10.252,98	411.342,12

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1.361.702,92</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	865.303,34
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>865.303,34</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.800,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.280,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	74.462,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	5.513,71
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>85.057,46</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>411.342,12</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 06/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.360.316,27	1.002.403,25	1.229.008,23	- 128.904,79
Residui passivi	2.298.172,57	1.674.835,89	437.261,72	- 186.074,96

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	530.102,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>530.102,17</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		128.904,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		186.074,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>57.170,17</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		530.102,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		57.170,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		98.210,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		676.219,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>(A) 1.361.702,92</b>

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	71.327,16	60.597,94
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	27.965,08	13.425,86
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>99.292,24</b>	<b>74.023,80</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	205.142,13	66.846,30
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>205.142,13</b>	<b>66.846,30</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

### **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 865.303,34

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano accantonati fondi per perdite risultanti da bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non risulta accantonato nessun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.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)	5.050,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.400,20
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.450,80</b>

## ***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 26/03/2019 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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA  
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E  
ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED  
ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	0,00		0,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	49.832,00	49.832,00	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi			0,00%	0,00	
<b>Totale</b>	<b>49.832,00</b>	<b>49.832,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'incasso è dovuto dall'atto di accertamento nei confronti della Ditta Maccagno per Tarsu e relativi interessi a sanzioni.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	615.194,55	
Residui riscossi nel 2018	76.864,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.975,20	
Residui al 31/12/2018	534.354,97	86,86%
Residui della competenza	86.736,28	
Residui totali	621.091,25	
FCDE al 31/12/2018	497.117,31	80,04%

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 31.381,20 rispetto a quelle dell'esercizio 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	7.348,59	
Residui riscossi nel 2018	7.348,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 2.559,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
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		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 40.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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	469.346,59	
Residui riscossi nel 2018	71.032,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.975,20	
Residui al 31/12/2018	394.338,47	84,02%
Residui della competenza	86.736,28	
Residui totali	481.074,75	
FCDE al 31/12/2018	369.754,05	76,86%

## 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	66.000,00	80.000,00	65.000,00
Riscossione	63.860,85	75.917,03	62.913,50

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

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	66.000,00	100,00%
<b>2017</b>	0,00	0,00%
<b>2018</b>	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	5.429,97	
Residui riscossi nel 2018	5.429,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.086,50	
Residui totali	2.086,50	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## 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:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	36.000,00	21.581,41	23.675,54
riscossione	23.248,43	17.963,11	23.278,14
%riscossione	64,58	83,23	98,32
FCDE	2.258,30	331,88	-
* di cui accantonamento al FCDE			

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	36.000,00	21.581,41	23.675,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.258,30	331,88	1.692,00
entrata netta	33.741,70	21.249,53	21.983,54
destinazione a spesa corrente vincolata	18.000,00	10.624,77	10.991,77
% per spesa corrente	53,35%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.851,71	
Residui riscossi nel 2018	3.485,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.366,46	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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 aumentate di Euro 6.153,11. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: alcuni affitti erano stati quantificati in opere strutturali realizzate dai locatari in luogo del Comune, finite le ristrutturazioni hanno ripreso a pagare normalmente l'affitto.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	114.631,63	
Residui riscossi nel 2018	20.276,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	355,47	
Residui al 31/12/2018	93.999,92	82,00%
Residui della competenza	35.737,17	
Residui totali	129.737,09	
FCDE al 31/12/2018	115.444,75	88,98%

### **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 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.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	18.000,00	31.800,00	-13.800,00	56,60%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	70.074,00	117.500,00	-47.426,00	59,64%	
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
attività extrascolastiche	7.000,00	7.842,27	-842,27	89,26%	
trasporto scolastico	3.500,00	18.591,40	-15.091,40	18,83%	
Altri servizi: peso pubblico	6.748,17	6.716,67	31,50	100,47%	
<b>Totali</b>	<b>105.322,17</b>	<b>182.450,34</b>	<b>-77.128,17</b>	<b>57,73%</b>	

**Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.008.912,77	1.058.753,02	49.840,25
102	imposte e tasse a carico ente	329.828,62	313.437,76	-16.390,86
103	acquisto beni e servizi	1.466.939,42	1.342.756,54	-124.182,88
104	trasferimenti correnti	1.383.318,08	1.379.891,30	-3.426,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	92.981,22	103.262,54	10.281,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		55,00	55,00
110	altre spese correnti	98.658,63	161.083,23	62.424,60
	<b>TOTALE</b>	<b>4.380.638,74</b>	<b>4.359.239,39</b>	<b>-21.399,35</b>

**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 1.138.169,73;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.313.207,91	1.323.587,25
Spese macroaggregato 103	84.011,48	11.785,83
Spese macroaggregato 102	89.966,67	15.151,49
IRAP magroaggregato 107		81.778,63
Altre spese: da specificare rimborso convenzione segreteria		49.076,15
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.487.186,06</b>	<b>1.481.379,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>349.016,32</b>	360.773,51
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.138.169,74</b>	<b>1.120.605,84</b>
(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.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non 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»*

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.410,69 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento	Scostamento in %
771.374,18	474.000,77	230.527,11	29,89 %
	FPV 66.846,30		

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

Non è stata impegnata spesa per acquisto di immobili.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,92%	1,50%	2,08%

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 (+)	2.537.606,74	2.155.717,82	2.151.981,71
Nuovi prestiti (+)		395.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-381.888,92	-398.736,11	-319.875,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.155.717,82</b>	<b>2.151.981,71</b>	<b>1.832.106,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.319,00	7.297,00	7.248,00
Debito medio per abitante	294,54	294,91	252,77

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	108.166,92	92.981,22	103.262,54
Quota capitale	381.888,92	398.736,11	319.875,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>490.055,84</b>	<b>491.717,33</b>	<b>423.137,84</b>

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

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 06/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 136.638,13

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 186.074,96

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	84.147,26	100.898,08	241.810,30	0,00	110.711,40	87.127,18	624.694,22
di cui Tarsu/tari	74.085,02	97.490,43	113.091,71		109.671,31	86.736,28	481.074,75
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	775,34	10.715,96	2.131,29	47.475,06	61.097,65
di cui trasf. Stato						7.508,00	7.508,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	53.231,31	84.549,35	120.629,67	72.792,09	44.325,01	156.201,86	531.729,29
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	3.152,63	24.092,88	44.490,00	27.896,71	14.311,96	25.316,61	139.260,79
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	137.378,57	185.447,43	363.215,31	83.508,05	157.167,70	290.804,10	1.217.521,16
Titolo IV	14.832,28	30.000,00	1.037,62	1.490,36	44.769,45	73.630,76	165.760,47
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	14.800,00					35.822,45	50.622,45
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	14.832,28	30.000,00	1.037,62	1.490,36	44.769,45	73.630,76	165.760,47
Titolo VI			19.536,06		97.756,10		117.292,16
Titolo VII							0,00
Titolo IX	13.970,30	39.429,03	15.351,54	15.480,82	8.637,61	7.054,14	99.923,44
<b>Totale Attivi</b>	<b>166.181,15</b>	<b>254.876,46</b>	<b>399.140,53</b>	<b>100.479,23</b>	<b>308.330,86</b>	<b>371.489,00</b>	<b>1.600.497,23</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	14.548,73	27.757,83	68.406,70	71.346,92	67.030,84	588.279,32	837.370,34
Titolo II				8.652,31	139.617,53	71.920,50	220.190,34
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	8.183,60		9.188,87	11.592,86	10.935,53	50.114,95	90.015,81
<b>Totale Passivi</b>	<b>22.732,33</b>	<b>27.757,83</b>	<b>77.595,57</b>	<b>91.592,09</b>	<b>217.583,90</b>	<b>710.314,77</b>	<b>1.147.576,49</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ed i responsabili dei servizi hanno provveduto a rilasciare apposita dichiarazione per quanto di propria competenza.

## **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.

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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente debba ricostituire il capitale sociale.

Non si sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea debba deliberare lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

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

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con D.C.C. n.56 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione deve essere trasmesso tramite la procedura telematica "partecipazioni" del Portale del Tesoro entro il 12/04/2019.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

- Sistemi Territoriali Locali S.C.R.L. in liquidazione
- GASPIU' DISTRIBUZIONE srl in liquidazione

La società APE RINNOVABILI SRL nell'anno 2018 si è estinta per fusione società ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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.

## **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</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.686.751,80	5.270.284,67
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.623.884,74	4.873.665,42
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.062.867,06</b>	<b>396.619,25</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	107.500,17	134.641,46
	<i>oneri finanziari</i>	92.981,22	103.262,54
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.077.386,01</b>	<b>427.998,17</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	629.375,44	231.797,43
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	285.267,71	246.371,27
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.421.493,74</b>	<b>413.424,33</b>
	IRAP	75.391,00	80.278,63
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.346.102,74</b>	<b>333.145,70</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 depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 427.998,17 con una notevole diminuzione rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 134.438,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACEA Pinerolese Energia	3,23	36.400,00
ACEA Pinerolese Industriale	3,23	98.020,00
SMAT	0,01	18,72

Si osserva che è stato erroneamente indicato l'importo di euro 38.220,00 nei proventi da società controllate C)-19-a.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
404.255,99	396.401,28	426.430,59

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente, con deliberazione G.C. n. 132 del 25 marzo 2013 ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 e pertanto non si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b><i>Attivo</i></b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	158.099,83	118.115,40
Immobilizzazioni materiali	13.057.925,51	13.400.983,37
Immobilizzazioni finanziarie	2.281.228,51	2.408.156,66
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.497.253,85</b>	<b>15.927.255,43</b>
Rimanenze		
Crediti	1.713.459,82	735.193,89
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.016.721,25	1.049.652,28
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.730.181,07</b>	<b>1.784.846,17</b>
Ratei e risconti		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.227.434,92</b>	<b>17.712.101,60</b>
<b><i>Passivo</i></b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>12.276.901,47</b>	<b>12.801.975,32</b>
Fondo rischi e oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	3.804.959,78	2.759.492,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.145.573,67	2.150.633,72
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.227.434,92</b>	<b>17.712.101,60</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>205.142,13</b>	<b>80.272,16</b>

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 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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare

l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### 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 pari a euro 865.503,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### 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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato e economico dell'esercizio	+ / -	importo
		333.145,70
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>333.145,70</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	1.238.437,20
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.918.030,86
b	da capitale	387.266,65
c	da permessi di costruire	1.943.744,89
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.981.350,02
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>333.145,70</b>
	<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>12.801.975,32</b>

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	333.145,70
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>333.145,70</b>

#### Fondi per rischi e oneri

Non sono stati previsti fondi per rischi e oneri.

#### 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.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine l'importo degli "impegni su esercizi futuri" corrisponde all'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa tit. 2 al 31.12.2018.

## **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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, si formulano le seguenti considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A tal fine si invita l'Amministrazione a:

- Mantenere sempre efficiente il sistema dei controlli interni;
- Assicurare sempre ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati;
- Monitorare sempre l'andamento del livello di indebitamento dell'ente;
- Valutare attentamente le voci che compongono la spesa corrente, al fine di razionalizzare gli esborsi con l'obiettivo finale di un risparmio di spesa; l'attuale congiuntura, legata anche alla stretta sui finanziamenti pubblici, richiede un attento monitoraggio dei capitoli di spesa, al fine di accertarne la compatibilità con le risorse;
- Operare sempre un attento monitoraggio sulla situazione dei residui, sia passivi che attivi.

Al fine di un miglioramento dei risultati di gestione si formulano i seguenti suggerimenti:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

## **RIPIANO DISAVANZO**

### Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Con il riaccertamento straordinario dei residui effettuato nell'anno 2015 con deliberazione n. 60 del 24/06/2015 si è rilevato un disavanzo di amministrazione di euro 1.059.363,18 da recuperare in 30 anni con quote costanti di euro 35.315,11.

La situazione del disavanzo è pertanto la seguente:

<b>Disavanzo 2014</b>	<b>euro</b>	<b>- 1.059.363,18</b>
di cui riaccertamento residui	euro	- 462.768,69
di cui Fondo FCDE	euro	- 596.594,49

Disavanzo 2014	euro	- 1.059.363,18
Quota applicata al bilancio 2015	euro	35.312,11
Quota applicata al bilancio 2016	euro	35.312,11
Quota applicata al bilancio 2017	euro	35.312,11
Quota applicata al bilancio 2018	euro	35.312,11

Residuo Disavanzo da ripianare	euro	- 918.114,74
--------------------------------	------	--------------

Il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto alla quota di disavanzo da ripianare nel 2018.

## **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

rag. Giancarlo Vottero

