

# COMUNE DI GIAVENO

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

MONTICONE ROBERTO

ARGENTERO MARGHERITA

SPAINI MARGHERITA

# Sommario

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

# Comune di GIAVENO

## Organo di revisione

Verbale n.21 del 09/05/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

**approva**

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 Giaveno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

GIAVENO, li 09/05/2019

L'organo di revisione

MONTICONE Roberto

ARGENTERO Margherita

SPAINI Margherita



## INTRODUZIONE

I sottoscritti MONTICONE Roberto, ARGENTERO Margherita, SPAINI Margherita, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 24/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 23/04/2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 26/05/2017;

### 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, basata sull'estrazione casuale di numeri non ripetitivi;
- ◆ 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 competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	54	13/04/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER IL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017"
GC	132	09/11/2018	VARIAZIONE (N. 2) AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 ASSUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE
GC	172	28/12/2018	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	38	03/08/2018	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE BILANCIO 2018/2020

Sono inoltre state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DT	668	30/12/2017	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE.
DT	285	14/06/2018	VARIAZIONE APPL..AVANZO VINCOLATO DI COMP. RESP. SERV. FIN. (N. 1)
DT	286	14/06/2018	VARIAZIONE N. 1 DI P.E.G. di COMPETENZA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DT	417	06/09/2018	VARIAZIONE (N.2) DI PEG DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
DT	525	31/10/2018	VARIAZIONE (N. 3) COMPENSATIVE DI CAPITOLI PEG DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
DT	538	13/11/2018	VARIAZIONE (N. 4) COMPENSATIVE DI CAPITOLI PEG DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
DT	623	06/12/2018	VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO (N.5)
DT	647	13/12/2018	VARIAZIONI P.E.G. DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO (N. 6)
DT	718	31/12/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili parte conto capitale VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE.

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

#### RIPORTA / RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Giaveno registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.483 abitanti.

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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Montani Valsangone;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);

- in merito all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, si segnala che non ci sono stati rilievi;
- **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, ma non entro il termine previsto del 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- *l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso del 2018;*
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI			
SERVIZIO	RICAVI	COSTI	% DI COPERTURA
IMPIANTI SPORTIVI	30.578,00	135.892,00	22,50 %
ASILO NIDO COMUNALE (Ai sensi dell'art.5 della L. 298/92 la spesa è considerata al 50%)	125.985,00	292.844,00	43,02 %
CASA DI RIPOSO ANZIANI S. RAMELLO	813.607,00	831.603,00	97,84 %
CORSI EXTRA SCOLASTICI DI INSEGNAMENTO ARTI E DISCIPLINE SPORTIVE	0	77.041,00	0 %
CENTRO PRIMA ACCOGLIENZA, COMUNITA' ALLOGGIO E MICRO COMUNITA' ANZIANI C/O EX CSA	12.127,00	42.007,00	28,87 %
MENSA DIPENDENTI	9.538,00	36.311,00	26,27 %

REFEZIONE SCOLASTICA	502.741,00	728.846,00	68,98 %
TOTALE GENERALE	1.494.576,00	2.144.544,00	69,69 %

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 8.779.037,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 8.779.037,15

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.687.576,56	8.718.355,25	8.779.037,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.462.208,91	1.462.208,91	1.462.208,91

In merito alla quota vincolata si segnala che la stessa si riferisce ad oneri di urbanizzazione, a suo tempo erroneamente vincolati, per i quali bisogna ottenere lo svincolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.718.355,25			€ 8.718.355,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.460.126,03	€ 7.961.500,34	€ 1.751.544,73	€ 9.713.045,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.026.189,29	€ 331.850,30	€ 61.957,41	€ 393.807,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.047.918,81	€ 2.325.392,34	€ 420.370,77	€ 2.745.763,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.534.234,13</b>	<b>€ 10.618.742,98</b>	<b>€ 2.233.872,91</b>	<b>€ 12.852.615,89</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.963.972,89	€ 9.327.055,49	€ 2.093.094,66	€ 11.420.150,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 319.070,00	€ 319.067,13	€ -	€ 319.067,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 16.283.042,89</b>	<b>€ 9.646.122,62</b>	<b>€ 2.093.094,66</b>	<b>€ 11.739.217,28</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.251.191,24</b>	<b>€ 972.620,36</b>	<b>€ 140.778,25</b>	<b>€ 1.113.398,61</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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.251.191,24</b>	<b>€ 972.620,36</b>	<b>€ 140.778,25</b>	<b>€ 1.113.398,61</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.290.908,18	€ 1.951.955,18	€ 519.762,20	€ 2.471.717,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 17.256,67	€ -	€ 633,29	€ 633,29
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.308.164,85</b>	<b>€ 1.951.955,18</b>	<b>€ 520.395,49</b>	<b>€ 2.472.350,67</b>



Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 17.256,67	€ -	€ 633,29	€ 633,29
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>=</b>	<b>€ 17.256,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 633,29</b>	<b>€ 633,29</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 17.256,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 633,29</b>	<b>€ 633,29</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.290.908,18</b>	<b>€ 1.951.955,18</b>	<b>€ 519.762,20</b>	<b>€ 2.471.717,38</b>
	+	€ 5.898.131,61	€ 3.090.773,69	€ 380.356,67	€ 3.471.130,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.898.131,61</b>	<b>€ 3.090.773,69</b>	<b>€ 380.356,67</b>	<b>€ 3.471.130,36</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 5.898.131,61</b>	<b>€ 3.090.773,69</b>	<b>€ 380.356,67</b>	<b>€ 3.471.130,36</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.607.223,43</b>	<b>-€ 1.138.818,51</b>	<b>€ 139.405,53</b>	<b>-€ 999.412,98</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 2.660.481,23	€ 1.912.391,33	€ 29.803,45	€ 1.942.194,78
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 2.962.118,47	€ 1.763.731,09	€ 232.400,71	€ 1.996.131,80
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.077.942,49</b>	<b>-€ 17.537,91</b>	<b>€ 78.219,81</b>	<b>€ 8.779.037,15</b>

\* Trattasi di quota di rimborso

annua

\*\* Il totale comprende Competenza

+ Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso del 2018.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

L'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale – nella sezione Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione – il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.941.298,34 come risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti	(+)	€.	17.343.489,74
Totale impegni(-)		€	17.245.394,16
			<hr/>
Avanzo		€.	98.095,58
FPV corrente	(+)	€.	163.419,18
FPV capitale	(+)	€.	899.382,27
A.A.	(+)	€.	4.659.106,00
FPV spese	(-)	€.	3.878.704,69
			<hr/>
Saldo gestione competenza		€.	1.941.298,34

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.221.641,00	€ 9.574.978,07	€ 7.961.500,34	83,15 %
Titolo II	€ 620.523,64	€ 514.963,02	€ 331.850,30	64,41 %
Titolo III	€ 2.739.555,00	€ 2.889.274,51	€ 2.325.392,34	80,48 %
Titolo IV	€ 2.999.728,00	€ 2.402.007,11	€ 1.951.955,18	81,26 %
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	8.718.355,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.419,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.979.215,60 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	(-)	11.103.622,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	143.674,03
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	319.067,13 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.576.270,86</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	38.500,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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>1.614.770,86</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.620.606,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	899.382,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.402.007,11
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	(-)	3.860.437,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.735.030,66
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</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>326.527,48</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.941.298,34</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.614.770,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	38.500,00
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>1.576.270,86</b>

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

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>PARTE CORRENTE</b>	
Impegni al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€ 143.674,03
Accertamenti al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€ -
FPV per finanziamento spese correnti già stanziato su bilancio di previsione 2018-2020 esercizio 2019	€ -
<b>Differenza = FPV Entrata 2019</b>	<b>€ 143.674,03</b>
<b>PARTE CAPITALE</b>	
Impegni al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€ 3.735.030,66
Accertamenti al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€ -
<b>Differenza = FPV Entrata 2019</b>	<b>€ 3.735.030,66</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	€ 257.975,54	€ 163.419,18	€ 143.674,03

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato al 31/12	€ 1.272.134,25	€ 899.382,27	€ 3.735.030,66

## 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 8.584.695,90 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				8.718.355,25
RISCOSSIONI	(+)	2.784.071,85	14.483.089,49	17.267.161,34
PAGAMENTI	(-)	2.705.852,04	14.500.627,40	17.206.479,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			8.779.037,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			8.779.037,15
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.614.528,68	2.860.400,25	7.474.928,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.045.798,73	2.744.766,76	3.790.565,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			143.674,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.735.030,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>8.584.695,90</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		2.598.391,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		14.411,25
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.612.802,25</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		328.686,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		374.681,67
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>703.368,29</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>418.065,39</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.850.459,97</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (A)	€ 9.149.090,76	€ 10.640.116,80	€ 8.584.695,90
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.574.145,72	€ 2.055.839,94	€ 2.612.802,25
Parte vincolata (C)	€ 395.859,44	€ 372.961,27	€ 703.368,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.487.948,09	€ 3.147.012,96	€ 418.065,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.691.137,51	€ 5.064.302,64	€ 4.850.459,97

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**

Nel corso del 2018 è stato applicato al bilancio di previsione A.A. € 4.659.106,00 suddiviso in:

- € 4.620.606,00 quota vincolata agli investimenti;
- € 38.500,00 quota vincolata per accantonamenti.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## **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. 69 del 12/04/2019 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 deliberato con atto G.C. n. 69. del 12/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.383.385,50	€ 2.784.071,85	€ 4.614.528,68	€ 15.215,03
Residui passivi	€ 4.398.822,50	€ 2.705.852,04	€ 1.045.798,73	€ - 647.171,73

Di seguito si riporta i dettagli dei minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	4.211.434,30	1.751.544,73	-42.418,32	2.417.471,25
Titolo 2	392.335,67	61.957,41	-2.560,19	327.818,07
Titolo 3	1.362.572,58	420.370,77	62.315,02	1.004.516,83
Titolo 4	1.281.493,55	519.762,20	-938,27	760.793,08
Titolo 5	17.256,67	633,29		16.623,38
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	118.292,73	29.803,45	-1.183,21	87.306,07
<b>TOTALE</b>	<b>7.383.385,50</b>	<b>2.784.071,85</b>	<b>15.215,03</b>	<b>4.614.528,68</b>

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	3.422.107,47	2.093.094,66	-518.578,35	810.434,46
Titolo 2	555.596,95	380.356,67	-127.394,60	47.845,68
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	421.118,08	232.400,71	-1.198,78	187.518,59
<b>TOTALE</b>	<b>4.398.822,50</b>	<b>2.705.852,04</b>	<b>-647.171,73</b>	<b>1.045.798,73</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.





## **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..

### ▪ **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.598.391,00.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Dall'analisi eseguita dall'Ente non è emersa la necessità di provvedere ad accontamenti al fondo rischi contenzioso.

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

In base ai bilanci d'esercizio 2017 (ultimo bilancio disponibile), le società partecipate dall'Ente non hanno riportato perdite d'esercizio e, pertanto, l'Ente non ha eseguito accantonamenti al Fondo perdite aziende e società partecipate.

### **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)	€ 11.208,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.202,50
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.411,25</b>

## **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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 9.103.362,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 533.608,97	
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	€ 2.390.669,53	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO</b>	<b>€ 12.027.640,89</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI</b>	<b>€ 1.202.764,09</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	€ 355.559,51	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 847.204,58</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento</b>	<b>€ 355.559,51</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>2,96 %</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 7.190.909,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 319.067,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.871.841,99</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.783.948,95	7.494.698,73	7.190.909,12
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	289.250,22	303.789,61	319.067,13
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni + / - (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.494.698,73</b>	<b>7.190.909,12</b>	<b>6.871.841,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.483	16.416	16.385
Debito medio per abitante	454,69	438,04	419,40

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	385.376,42	370.837,04	355.559,50
Quota capitale	289.250,22	303.789,60	319.067,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>674.626,64</b>	<b>674.626,64</b>	<b>674.626,64</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati o ad altri soggetti differenti.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,74 %

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

L'Ente non ha ricorso ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinarsi al pagamento di debiti certi e liquidi.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 01/04/2019 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 riporta le seguenti tabelle:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 460.862,37	€ 109.300,65	€ 164.083,45
Recupero evasione TARSU TIA TARES	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>€ 460.862,37</b>	<b>€ 109.300,65</b>	<b>€ 164.083,45</b>

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	€ 451.838,26
Residui riscossi nel 2018	€ 93.619,41
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.461,07
Residui al 31/12/2018	€ 359.679,92
Residui della competenza	€ 351.561,72
Residui totali	€ 711.241,64
FCDE al 31/12/2018	€ 164.083,65

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 di € 4.238.480,06 sono **rimaste stabili** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€ 4.177.836,28).

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	€ 12.949,27
Residui riscossi nel 2018	€ 13.751,47
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ - 802,20
Residui al 31/12/2018	€ 0,00
Residui della competenza	0,00
Residui totali	0,00
FCDE al 31/12/2018	-

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 di € 29.168,06 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€ 33.368,59).

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

	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2018	-
Residui riscossi nel 2018	-
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-
Residui al 31/12/2018	-
Residui della competenza	-
Residui totali	-
FCDE al 31/12/2018	-

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 di € 2.610.734,94 sono **rimaste stabili** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€ 2.580.851,94).

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

	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2018	2.723.288,71
Residui riscossi nel 2018	635.938,68
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-29.558,90
Residui al 31/12/2018	2.057.791,13
Residui della competenza	875.821,97
Residui totali	2.933.613,10
FCDE al 31/12/2018	1.628.650,61

## **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	433.052,98	421.401,36	1.020.711,32
Riscossione	433.052,98	421.401,36	1.020.711,32

Non vi è stata alcuna destinazione di tali somme alla spesa corrente; le somme sono state interamente riscosse.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2016	2017	2018
Accertamento	65.750,50	87.022,83	195.548,34
Riscossione	62.307,26	51.939,38	72.627,02
% riscossione	94,76	59,68	37,14

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	65.750,50	87.022,83	195.548,34
Entrata netta	65.750,50	87.022,83	195.548,34
Destinazione a spesa corrente vincolata	32.875,25	43.511,42	97.774,17
% spesa corrente	50 %	50 %	50 %
Destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	-	-	-

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	90.440,37
Residui riscossi nel 2018	6.364,38
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.596,87
Residui al 31/12/2018	88.672,86
Residui della competenza	122.921,32
Residui totali	211.594,18
FCDE al 31/12/2018	103.321,44

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 (fitti fondi rustici € 45.869,10 + fitti fabbricati € 79.019,67) sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (fitti fondi rustici € 44.056,25 + fitti fabbricati € 45.071,79).

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



seguinte:

#### FITTI REALI DA FONDI RUSTICI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	1.426,53
Residui riscossi nel 2018	1.409,98
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-
Residui al 31/12/2018	16,55
Residui della competenza	1.833,49
Residui totali	1.850,04
FCDE al 31/12/2018	510,06

#### FITTI REALI DA FABBRICATI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	120.550,27
Residui riscossi nel 2018	35.638,59
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.509,70
Residui al 31/12/2018	115.421,38
Residui della competenza	46.323,12
Residui totali	161.744,50
FCDE al 31/12/2018	113.706,38

#### **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	€ 2.871.655,40	€ 2.934.227,55	2,18 %
102	Imposte e tasse a carico Ente	€ 173.244,42	€ 178.373,45	2,96 %
103	Acquisto beni e servizi	€ 5.843.716,20	€ 6.079.395,13	4,03 %
104	Trasferimenti correnti	€ 1.298.945,51	€ 1.323.222,07	1,87 %
105	Trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	-
106	Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	-
107	Interessi passivi	€ 370.837,04	€ 355.559,51	- 4,30 %
108	Altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 51.795,84	€ 24.071,42	- 115,18 %

110	Altre spese correnti	€ 200.823,11	€ 208.773,63	3,96 %
<b>TOTALE</b>		<b>€ 10.811.017,52</b>	<b>€ 11.103.622,76</b>	<b>2,71 %</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;
- 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 di euro 105.061,00.
- 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 2.586.814,00;
- 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.

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.

TOTALE SPESA PERSONALE	€ 3.159.210,70
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	€ 780.794,26
TOTALE COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA	€ 2.378.416,44
SPESA MEDIA DEL TRIENNIO	€ 2.586.814,00
MARGINE DI SPESA ANCORA SOSTENIBILE	€ 208.397,56

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.

<b>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</b>
---

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

In merito alla verifica da parte dell'Organo di revisione 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 rechino l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, il Collegio relaziona quanto segue:

- le comunicazioni sono state inviate via pec;
- alcune società partecipate hanno risposto formalmente, altre informalmente, ovvero come nel caso di Smat spa è stata operata la verifica sul sito;
- unico organismo partecipato con il quale non è possibile addivenire ad un riscontro neppure informale è la Fondazione Pacchiotti.

Al riguardo di tale ultima fattispecie i Revisori raccomandano di addivenire alla verifica della stessa.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati direttamente o indirettamente.

Oneri a carico del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI
Organismo partecipato	CIDIU Servizi SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.867.630,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.867.630,40</b>

Oneri a carico del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	EROGAZIONE ACQUA POTABILE
Organismo partecipato	SMAT SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	17.374,79
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>17.374,79</b>

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 19/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, e all'approvazione del Piano di Razionalizzazione 2018 delle società pubbliche, dal quale si evince che non sussistono motivazioni per l'alienazione delle società partecipate direttamente dal Comune in quanto le stesse rispettano i criteri previsti dall'art. 4, comma 1 e 2 e non ricadono in una delle fattispecie previste dall'art. 20 comma 2 del D. Lgs. 175/2016.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, precisando che, alla data di sottoscrizione della presente Relazione, non sono ancora disponibili i Bilanci d'esercizio 2018 approvati.

## **CONTO ECONOMICO**

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

A) Totale componenti positivi della gestione	€ 13.846.568,80
B) Totale componenti negativi della gestione	€ 13.242.936,96
<b>Totale differenza A – B</b>	<b>€ 603.631,84</b>
C) Proventi e oneri finanziari	
+ Proventi	€ 36.343,70
- Oneri	€ - 355.559,51
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>€ - 319.215,81</b>
D) Rettifica di valore attività finanziarie	€ -31.288,38
<b>Totale rettifiche di valore</b>	<b>€ - 31.288,38</b>
E) Proventi ed oneri straordinari	
+ Proventi	€ 2.437.112,15
- Oneri	€ 877.246,66
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>€ 1.559.865,49</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 1.812.993,14</b>
Imposte	€ 172.053,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 1.640.940,14</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è variato come da seguente prospetto:

<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>		
	Anno 2017	Anno 2018
A) Componenti positivi della gestione	€ 13.324.417,40	€ 13.846.568,80
B) Componenti negativi della gestione	€ 12.165.186,93	€ 13.242.936,96
Differenza (A – B)	€ 1.159.230,47	€ 603.631,84

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 36.300,31 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
S.M.A.T. SPA SOC. METROPOLITANA ACQUE TORINO	0,14615	€ 18.308,16
C.I.D.I.U. S.P.A.	2,249	€ 17.992,15

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
2016	2017	2018
€ 915.948,04	€ 1.525.378,25	€ 1.513.885,25

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

<b>Proventi straordinari</b>	
Proventi da trasferimenti in conto capitale (Accordo di programma con Regione Piemonte per investimenti Art. 13 Legge Regionale 6/2017 – Spazi finanziari 2018)	€ 485.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (maggiori entrate a residuo – economie e scritture straordinarie di congruità inventario)	€ 1.524.237,58
Plusvalenze patrimoniali	€ 127.874,57
Altri proventi straordinari (contributo aggiuntivo a titolo di onere compensativo – convenzione edilizia)	€ 300.000,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 2.437.112,15</b>

<b>Oneri straordinari</b>	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (rimborso tributi e scritture straordinarie di congruità inventario)	€ 451.976,49
Altri oneri straordinari (scritture straordinarie di congruità inventario)	€ 425.270,17

<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 877.246,66</b>
-------------------------------------	---------------------

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 56.507,62
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	€ 59.044.372,65
- inventario dei beni mobili	€ 6.178.488,73
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.403.269,35
Rimanenze	0,00

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. Nel corso dell'esercizio 2018, è stata completata una revisione straordinaria dei valori in inventario dei beni immobili dell'Ente, i cui contenuti sono stati illustrati nella Relazione al Rendiconto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

#### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono 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.

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

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 4.876.537,71
(+) FCDE economica	€ 2.598.391,22
(-) Saldo IVA a credito in dichiarazione	-
(-) Crediti stralciati	-
(-) Accertamenti pluriennali titolo V e VI	-
(+) Altri residui non connessi a crediti	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 7.474.928,93</b>

#### 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.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+ / -	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.640.940,14
+	Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 1.086.302,07
-	Contributo permesso di costruire restituito	-
+	Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
+	Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 5.875.544,40
	<b>Variazione al Patrimonio Netto</b>	<b>€ 8.602.786,61</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 7.628.151,11
II	Riserve	€ 39.637.309,08
a	Da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.461.043,31
b	Da capitale	-
c	Da permessi di costruire	€ 4.550.413,69
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 32.625.852,08
e	Altre riserve indisponibili	-
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>€ 1.640.940,14</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio di € 1.640.940,14 a riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

### 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 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per controversie	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali (Indennità di fine mandato Sindaco anni 2014 – 2018)	€ 14.411,25
<b>Totale</b>	<b>€ 14.411,25</b>

### 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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

+	Debiti	€ 10.662.407,48
-	Debiti da finanziamento	€ - 6.871.841,99
-	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
+	Residuo Titolo IV + interessi mutuo	-
+	Residuo titolo V anticipazioni	-
-	Impegni pluriennali titolo III e IV *	-
+	Altri residui non connessi a debiti	-
	<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 3.790.565,49</b>

\* al netto debiti 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.

L'importo totale dei ratei e risconti passivi di euro 21.772.869,76 è composto da:

- Ratei passivi – FPV di parte corrente su spese di personale relative all'esercizio 2018 € 143.674,03

- contributi agli investimenti per euro 21.629.195,73.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 690.293,48 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)



- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO MONTICONE

MARGHERITA ARGENTERO

MARGHERITA SPAINI

  


