

COMUNE DI BORGARO TORINESE

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE DEI CONTI
DOTT. OSCAR ROSSO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Comune di BORGARO TORINESE

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 9 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva e 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 Borgaro Torinese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgaro T.se, lì 9 aprile 2019

Il Revisore dei Conti
Dott. Oscar ROSSO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Oscar Rosso, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 02/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 04/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 11/02/2005, modificata con delibera di Consiglio Comunale n. 72 del 2/12/2005;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Borgaro Torinese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.538 abitanti. Da segnalare che l'Ente ha ceduto nel 2017 circa 1.800 abitanti al neo istituito Comune di Mappano.

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;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Nel corso del 2018 sono state utilizzate le seguenti quote vincolate del risultato di amministrazione al 31.12.2017:

- Avanzo vincolato pari a € 164.624,59 per la realizzazione dell'intervento di riqualificazione della via Lanzo, l'impegno relativo è poi stato re imputato sul bilancio 2019.

- 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento: si sono infatti utilizzati proventi da permessi da costruire per il finanziamento della manutenzione ordinaria del patrimonio, come previsto dall'art. 1 comma 460 della Legge 232/2016 e proventi da alienazioni accantonati per estinzione anticipata dei mutui, come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11, del decreto legge 69/2013.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni di Nord Est di Torino";
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:

C.I.S.S. – CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
--

C.I.T. – CONSORZIO INTERCOMUNALE TORINESE

CONSORZIO IRRIGUO RIVA SINISTRA STURA

CONSORZIO DI BACINO 16

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione 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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n.

205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** 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'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto alcun disavanzo.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 45.915,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			45.915,00
Totale	0,00	0,00	45.915,00

- 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.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	94.000,00	339.174,21	-245.174,21	27,71%	35,22%
Centri estivi	87.798,89	145.506,04	-57.707,15	60,34%	65,06%
Pre e Post scuola	25.867,18	41.908,85	-16.041,67	61,72%	69,62%
Trasporto scolastico	10.620,15	44.613,23	-33.993,08	23,80%	25,79%
Mensa	420.075,04	517.227,99	-97.152,95	81,22%	95,02%
Totali	638.361,26	1.088.430,32	-450.069,06	58,65%	68,04%

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)	5.097.143,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.097.143,92

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.370.912,29	3.256.266,77	5.097.143,92
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	27.267,06	10.418,65	10.498,30

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.157,09	28.267,06	10.418,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	12.157,09	28.267,06	10.418,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	22.454,49	7.342,83	2.131,64
Decrementi per pagamenti vincolati	-	6.344,52	25.191,24	2.051,99
Fondi vincolati al 31.12	=	28.267,06	10.418,65	10.498,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	28.267,06	10.418,65	10.498,30

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.256.266,77			3.256.266,77
Entrate Titolo 1.00	+	10.343.655,36	6.677.912,73	1.541.190,31	8.219.103,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	570.885,94	230.875,52	146.589,44	377.464,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.677.451,25	2.100.638,00	915.865,83	3.016.503,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	15.591.992,55	9.009.426,25	2.603.645,58	11.613.071,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.225.027,56	7.328.263,23	2.339.043,36	9.667.306,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	80.350,00	79.868,67	0,00	79.868,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	13.305.377,56	7.408.131,90	2.339.043,36	9.747.175,26
Differenza D (D=B-C)	=	2.286.614,99	1.601.294,35	264.602,22	1.865.896,57
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	2.286.614,99	1.601.294,35	264.602,22	1.865.896,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.143.032,96	725.768,73	8.676,34	734.445,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.143.032,96	725.768,73	8.676,34	734.445,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.143.032,96	725.768,73	8.676,34	734.445,07
Spese Titolo 2.00	+	2.896.365,07	501.434,36	460.245,26	961.679,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.896.365,07	501.434,36	460.245,26	961.679,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.896.365,07	501.434,36	460.245,26	961.679,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.753.332,11	224.334,37	-451.568,92	-227.234,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.002.848,11	1.656.190,36	41.355,96	1.697.546,32
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.458.900,17	1.409.528,02	85.803,17	1.495.331,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.333.497,59	2.072.291,06	-231.413,91	5.097.143,92

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 21/12/2017 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel pari a euro 2.759.705,79.

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.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive.

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 2.324.932,29, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.707.444,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	410.029,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.273.661,74
SALDO FPV	-863.632,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.203,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	105.185,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	464.718,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	370.736,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.707.444,81
SALDO FPV	-863.632,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	370.736,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.481.120,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.583.707,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	7.279.377,12

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	7.130.085,00	7.364.496,76	6.677.912,73	90,68
Titolo II	398.315,00	308.021,05	230.875,52	74,95
Titolo III	3.437.699,00	3.517.392,70	2.100.638,00	59,72
Titolo IV	741.682,35	762.482,80	725.768,73	95,18
Titolo V	-	-	-	

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.256.266,77	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		77.329,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.189.910,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9.203.152,96
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		75.253,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		79.868,67
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.908.965,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		60.370,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		169.961,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			34.550,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		298.461,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		1.840.836,01
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1420.750,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		332.699,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		762.482,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		169.961,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		298.461,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		961.926,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.198.408,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			484.096,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			2.324.932,29
			11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.840.836,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	60.370,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.780.466,01

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	77.329,38	75.253,01
FPV di parte capitale	332.699,84	1.198.408,73
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	79.574,71	77.329,38	75.253,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	65.757,55	73.117,05	63.022,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	10.936,40		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.880,76	4.212,33	12.230,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	422.132,66	332.699,84	1.198.408,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	422.132,66	322.699,84	1.198.408,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		9.934,49	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 7.279.377,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.256.266,77
RISCOSSIONI	(+)	2.653.677,88	11.391.385,34	14.045.063,22
PAGAMENTI	(-)	2.885.091,79	9.319.094,28	12.204.186,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.097.143,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.097.143,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.546.901,43	2.251.056,23	7.797.957,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.726.160,24	2.615.902,48	4.342.062,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.253,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.198.408,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.279.377,12

⁽¹⁾ 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:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.728.109,07	6.064.827,88	7.279.377,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.381.000,00	3.995.766,74	4.835.645,03
Parte vincolata (C)	164.624,59	164.624,59	109.910,33
Parte destinata agli investimenti (D)	463.000,00	9.486,44	486.846,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.719.484,48	1.894.950,11	1.846.975,47

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	45.370	45.370								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	1.246.739	1.246.739								
Finanziamento di spese correnti non	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	15.000		-	-	15.000,00					
Utilizzo parte vincolata	164.525							-	164.524,59	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	9.486									9.486,44
Valore delle parti non utilizzate	4.583.708	0	-	-		-	-	-		-
Valore monetario della parte	6.064.828	1.292.109	-	-	15.000,00	-	-	-	164.524,59	9.486,44

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. 41 del 26/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.294.561,29	2.653.677,88	5.546.901,43	- 93.981,98
Residui passivi	5.075.970,96	2.885.091,79	1.726.160,24	- 464.718,93

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	85.250,57	259.743,98
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4.471,42	80.781,76
Gestione servizi c/terzi	4.259,99	124.193,19
MINORI RESIDUI	93.981,98	464.718,93

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	51.588,54	3.650,00	10.920,92	1.927,12	17.000,00	89.099,94	20.508,82	
	Riscosso e/residui al 31.12	51.588,54	3.650,00	10.920,92	1.927,12	-	89.839,09		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	-	100,83		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		883.795,85	3.468.428,06	3.575.423,62	4.167.730,95	4.569.050,72	4.671.002,75	
	Riscosso e/residui al 31.12		235.468,29	656.524,29	235.001,34	287.298,60	434.630,22		4.028.739,88
	Percentuale di riscossione		26,64	18,93	6,57	6,89	9,51		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.230.973,72			90.410,67	331.745,42	1.250.244,52	1.787.700,89	
	Riscosso e/residui al 31.12	343.520,74			-	295.230,40	482.636,43		657.695,16
	Percentuale di riscossione	27,91			-	88,99	38,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	286.829,36	66.808,34	161.062,17	16.120,93	24.260,26	53.214,08	29.848,65	
	Riscosso e/residui al 31.12	224.498,96	29.475,41	150.080,13	3.484,02	8.579,98	29.495,34		6.136,81
	Percentuale di riscossione	78,27	44,12	93,18	21,61	35,37	55,43		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					1.034,24	2.042,75	1.000,00	
	Riscosso e/residui al 31.12					-	1.148,04		
	Percentuale di riscossione					-	56,20		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.801.874,18

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.000,00, determinato prudenzialmente tenendo conto di quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate poiché non si sono verificate perdite negli ultimi esercizi e non se ne prevedono in quelli futuri.

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	10.842,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.928,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.770,85

Altri fondi e accantonamenti

- Si è accantonato l'importo di € 6.000,00 quale quota parte degli **arretrati eventualmente da corrispondere al Segretario Comunale** per il rinnovo contrattuale 2016-2018.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.656.637	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	220.393	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.161.794	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	11.038.823	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.103.882	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	53.977	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.049.905	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	53.977	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,49

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	491.302,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	79.868,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	411.433,67

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	710.999,64	567.205,64	491.302,34
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	143.794,00	75.903,30	79.868,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	567.205,64	491.302,34	411.433,67

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	31.881,00	25.193,04	21.227,69
Quota capitale	143.794,00	75.903,30	79.868,67
Totale fine anno	175.675,00	101.096,34	101.096,36

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
Polisportiva Uisp River	manutenzione straordinaria piscina comunale	370.888,34	fideiussioni		
Polisportiva Uisp River	manutenzione straordinaria piscina comunale	261.445,86	fideiussioni		
TOTALE		632.334,20		0,00	0,00

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 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si rileva che in generale nel 2018 le entrate di natura tributaria sono diminuite rispetto agli anni precedenti per effetto dell'istituzione del nuovo comune di Mappano, pienamente autonomo dal punto di vista del prelievo tributario a partire dal 1° gennaio 2018.

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

- la somma accertata è pari ad € 267.834,90, quasi totalmente relativa all'IMU.
- la somma rimasta a residuo, pari a € 240.000,00 è stata interamente riscossa.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 1.618.112,65.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	89.099,09	
Residui riscossi nel 2018	89.836,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-737,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	20.508,82	
Residui totali	20.508,82	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 405.675,00

Non sono presenti somme rimaste a residuo per la TASI.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate per la Tari nell'anno 2018 sono pari ad € 2.460.833,35; l'importo è stato accertato in linea con il Piano Finanziario approvato dal Consiglio Comunale con il bilancio 2018-2020.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.569.050,72	
Residui riscossi nel 2018	434.630,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	106.980,98	
Residui al 31/12/2018	4.027.439,52	88,15%
Residui della competenza	643.563,23	
Residui totali	4.671.002,75	
FCDE al 31/12/2018	4.028.739,88	86,25

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	178.463,65	183.464,46	187.003,19
Riscossione	177.429,41	182.455,95	186.003,19

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016		
2017		
2018	59.401,76	31,77%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.042,75	
Residui riscossi nel 2018	1.148,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	894,71	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.000,00	
Residui totali	1.000,00	

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	890.051,83	1.327.000,00	1.676.498,28
riscossione	648.717,08	113.270,46	656.405,53
%riscossione	72,89	8,54	39,15
FCDE		572.987,06	657.695,16

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

	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.676.498,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	675.000,00
aggio riscossione coattiva	117.915,82
entrata netta	883.582,46
destinazione a spesa corrente vincolata	154.698,36
% per spesa corrente	17,51%
destinazione a spesa per investimenti	287.092,87
% per Investimenti	32,49%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.250.244,52	
Residui riscossi nel 2018	482.636,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-0,05	
Residui al 31/12/2018	767.608,14	61,40%
Residui della competenza	243.916,53	
Residui totali	1.011.524,67	
FCDE al 31/12/2018	657.695,16	65,02

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 249.517,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	53.214,08	
Residui riscossi nel 2018	29.495,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.088,92	
Residui al 31/12/2018	22.629,82	42,53%
Residui della competenza	7.218,83	
Residui totali	29.848,65	
FCDE al 31/12/2018	6.136,81	20,56

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	1.782.223,56	1.814.934,53	32.710,97
102	imposte e tasse a carico ente	118.004,38	115.936,42	-2.067,96
103	acquisto beni e servizi	6.804.904,62	6.176.158,05	-628.746,57
104	trasferimenti correnti	1.078.993,68	813.693,97	-265.299,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	27.669,98	43.367,09	15.697,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.858,59	14.559,83	701,24
110	altre spese correnti	161.409,11	224.503,07	63.093,96
TOTALE		9.987.063,92	9.203.152,96	-783.910,96

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;
- 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;
- 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 1.834.951,70, come rideterminato con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 21/02/2019 con la quale l'Ente ha stabilito la quota di spesa per il personale e di capacità assunzionale che deve transitare dal Comune di Borgaro Torinese al Comune di Mappano al fine di garantire l'invarianza complessiva della spesa; la media di spesa del personale di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 precedentemente fissata in € 2.078.338,92 è stata infatti decurtata di un importo pari ad € 243.387,22, determinando quindi un nuovo valore della media di spesa del personale 2011-2013 pari ad € 1.834.951,70.
- 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.

	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.814.934,53
Spese macroaggregato 103	23.287,71
Irap macroaggregato 102	106.069,91
Altre spese: da specificare (elezioni)	17.611,23
Totale spese di personale (A)	1.961.903,38
(-) Componenti escluse (B)	207.330,13
di cui rinnovi contrattuali	95.120,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.754.573,25
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	
MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013	1.854.951,70

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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'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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la seguente percentuale della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Spesa di personale risultante dal Conto annuale anno 2012:	Limiti:	Incarichi di collaborazione autonoma	Limite di spesa
€ 2.184.746,00		4,5%	€ 98.313,57

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Spesa di personale risultante dal Conto annuale anno 2012:	Limiti:	Incarichi di studio, ricerca e consulenza	Limite di spesa
€ 2.184.746,00		4,2%	€ 91.759,33

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 601,20 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Il contenimento della spesa in oggetto rispetto al 2011, e rispetto al 2017 (sostenuta per € 4.171,04) è stato in parte effettuato, non è possibile al momento comprimere ulteriormente tali spese per non compromettere lo svolgimento dei servizi istituzionali dell'Ente. Si precisa tuttavia che l'Ente rispetta i limiti di contenimento delle spese sull'importo complessivo.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Nel 2018 non sono stati dati incarichi di consulenza in materia informatica.

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 creditorie e debitorie tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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.

Esternalizzazione dei servizi

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/controllati, direttamente o indirettamente, come rappresentato nel documento allegato.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 21/12/2018 e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 14.03.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento costi per prestazioni di servizi e costituzione riserva per FCDE

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 224.285,93 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.529.700,06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 201.344,02, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	descrizione	Proventi
TRM SpA	Utile 2016 e 2017	7.307,06
SMAT SpA	Utile 2016	76.208,15

CIT	Avanzo di amministrazione 2017	24.344,00
ASM	Compartecipazione agli utili anno 2017	93.484,81
TOTALE		201.344,02

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:

2016	2017	2018
1.110.814,94	1.151.916,53	1.353.550,99

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2018.

CONTO ECONOMICO		2018
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-€	382.280,57
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	€	157.994,64
RETTIFICHE di attività finanziarie	€	-
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€	810.114,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	585.828,74
IMPOSTE	€	114.967,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	470.861,33

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	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018

Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	-

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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 pari a euro 4.801.874,19 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

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

<i>Crediti dello Sp</i>	<i>2.996.083,48</i>
<i>FCDE</i>	<i>4.801.874,18</i>
<i>Residui attivi</i>	<i>7.797.957,66</i>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

Risultato economico dell'esercizio	470.861,33
Contribuito permesso di costruire destinato al titolo 2	127.601,43

Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	467.126,72
Variazioni per revisione straordinaria poste patrimoniali	-13.443.964,01
Totale	-12.378.374,53

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	3.727.306,78
Riserve:	
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	214.445,28
da permessi di costruire	6.235.774,32
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	28.832.591,81
altre riserve indisponibili	
Risultato economico dell'esercizio	470.861,33

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	14.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	19.770,85
totale	33.770,85

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	4.002.281,85
Debiti da finanziamento	-363.066,85
Altri residui non connessi a debiti	702.847,72
Residui passivi	4.342.062,72

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 2.897.219,47 e contributi agli investimenti per euro 8.234.016,31 riferiti a contributi ottenuti da enti della Pubblica Amministrazione e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 457.366,59 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 sussidiarie 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.

Il Revisore dei Conti
Dott. Oscar ROSSO