

# Comune di Saluggia

Provincia di Vercelli

## Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*

anno  
2018

*sullo schema di  
rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

MARITA CABRAS

## Comune di Saluggia

### Organo di revisione

Verbale n. 8 del 5 aprile 2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Saluggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluggia, lì 05 aprile 2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta **CABRAS MARITA revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 27/09/2018;

- o ricevuta in data 03/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 02/04/2019, 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):
- o Conto del bilancio;
- o Conto economico
- o Stato patrimoniale;

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

- o visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- o viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- o visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- o visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- o viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- o visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- o visto il D.lgs. 118/2011;
- o visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- o visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 19/01/2016

### TENUTO CONTO CHE

1. 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;
2. 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;
3. si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta e dai responsabili.

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 di cui	n.19
variazioni di Consiglio	n. 4
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (n.2 di cassa – n.2 riaccertamento residui e n.2 prelievi fondo di riserva)	n. 6
di cui variazioni dei responsabili ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7

#### **RIPORTA**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Saluggia registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4034 abitanti., e al 31/12/2018 di n.3915.

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'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 al titolo IV 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 ai seguenti Consorzi di Comuni: CO.VE.VA.R. e C.I.S.S.;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi 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 ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è di € 2.984.451,30.

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

Fondo cassa al 31/12/2016	€ 2.678.765,14
Fondo cassa al 31/12/2017	€ 2.122.652,67
Fondo cassa al 31/12/2018	€ 2.984.451,30

L'ente **non ha** cassa vincolata.

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

#### **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'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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 2.205.443,61, che in seguito all'applicazione dell'Avanzo risulta diventare come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	3.498.045,37
Impegni di competenza	-	4.725.714,54
<b>SALDO</b>		- 1.227.669,17
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	264.975,39
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.242.749,83
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 2.205.443,61
Saldo della gestione di competenza		2.205.443,61
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.479.198,54
<b>SALDO</b>		273.754,93

**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 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	264.975,39	1.242.749,83

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 787.499,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.122.652,67
RISCOSSIONI	(+)	2.040.069,63	3.182.948,04	5.223.017,67
PAGAMENTI	(-)	861.089,11	3.500.129,93	4.361.219,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.984.451,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.984.451,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	315.097,33	315.097,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	43.714,89	1.225.584,61	1.269.299,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.242.749,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE... (A)</b>	(=)			<b>787.499,30</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	3.819.064,79	3.051.167,38	787.499,30
di cui:			
a) Parte accantonata		24.320,33	19.712,60
b) Parte vincolata	285.234,22	280.300,89	275.620,89
c) Parte destinata a investimenti	3.214.756,38	2.644.369,79	247.853,38
e) Parte disponibile (+/-) *	319.074,19	102.176,37	244.312,43



**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	- 2.205.443,61
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-2.205.443,61</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.530,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.305,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-58.224,47</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.205.443,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-58.224,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.479.198,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	571.968,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>787.499,30</b>

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.22 del 02/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale, come risulta dalle dichiarazioni rilasciate dagli stessi.

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.

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C.22 del 02/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.100.599,74	2.040.069,63	-	- 60.530,11
Residui passivi	907.109,64	861.089,11	43.714,89	- 2.305,64

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

	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1						235.001,48	235.001,48
Titolo 2						55.005,27	55.005,27
Titolo 3						11.097,81	11.097,81
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 8							
Titolo 9						13.992,77	13.992,77
Totale						315.097,33	315.097,33

	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1					19.253,70	391.945,11	411.198,81
Titolo 2			2.999,09		21.462,10	779.033,54	803.494,73
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7						54.605,96	54.605,96
Totale			2.999,09		40.715,8	1.225.584,6 1	1.269.299,50

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.712,60.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme né quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, né quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

**Fondo indennità di fine mandato**

La somma di € 2.386,67 accantonata come Parte Vincolata dell'Avanzo di Amministrazione comprende l'Indennità di fine mandato del Sindaco per i mesi del 2017 e per l'anno 2018.

**Altri fondi e accantonamenti**

Non ci sono altri fondi.

**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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,57%	0,46%	0,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	316.944,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	68.558,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>248.386,76</b>

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	475.374,34	389.890,23	316.944,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	85.484,11	72.945,27	68.558,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>389.890,23</b>	<b>316.944,96</b>	<b>248.386,76</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	23.591,53	18.927,47	15.057,00
Quota capitale	85.484,11	72.945,24	68.558,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>109.075,64</b>	<b>91.872,71</b>	<b>83.615,20</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità.

### **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.

<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>
---

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate**

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

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IC/IMU	92.121,85	92.121,85	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	91.971,10	91.971,10	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>184.092,95</b>	<b>184.092,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** ad Euro 791.153,31, con un aumento di € 10.985,49 rispetto a quelle definitive dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU riguarda esclusivamente gli incassi relativi alla rata di dicembre ma pervenuti all'ente nei primi giorni di gennaio.

**TASI**

NON è prevista la TASI

**TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari al Piano Finanziario dello stesso anno. Le somme non riscosse entro la scadenza della 2 rata (15 marzo dell'anno successivo) vengono eliminate e riproposte in competenza come recupero evasione.

**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	41.932,89	87.075,96	38.687,36
Riscossione	41.935,89	87.075,96	38.687,36

Le somme vengono interamente destinate alla copertura degli Investimenti.

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

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

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	10.926,00	22.300,00	37.450,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	10.926,00	22.300,00	37.450,12
destinazione a spesa corrente vincolata	5.463,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	11.150,00	18.725,06
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**INSERITO DA UFFICIO RAGIONERIA**

**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

**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	692.301,25	729.353,71	37.052,46
102	imposte e tasse a carico ente	83.372,48	81.270,16	-2.102,32
103	acquisto beni e servizi	1.819.815,50	1.862.303,14	42.487,64
104	trasferimenti correnti	286.006,14	232.081,27	-53.924,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	18.927,47	15.057,00	-3.870,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.126,39	6.005,89	-12.120,50
110	altre spese correnti	47.854,37	47.013,10	-841,27
<b>TOTALE</b>		<b>2.966.403,60</b>	<b>2.973.084,27</b>	<b>6.680,67</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 in quanto sono stati pari a zero;
- 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;
- 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 2017 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, ma anche aumentati in relazione alle componenti variare a seguito dell'applicazione del nuovo C.C.N.L.

L'organo di revisione ha accertato che sono stati correttamente applicate le disposizioni del nuovo C.C.N.L. firmate nel mese di maggio 2018

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

### **Spese 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 avuto tali incarichi.

### **Spese di rappresentanza**

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2018.

### **Spese per autovetture**

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

L'ente **non ha sostenuto spese** per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

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

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

L'ente non ha sostenuto questa tipologia di spesa.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, è stata di € 15.057,00.

L'ente ormai da anni non contrae nuovi mutui.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Dalla succitata nota informativa, risulta la completa coincidenza dei debiti e dei crediti tra le società partecipate e l'ente.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

Con delibera di Giunta Comunale n. 55 del 07/09/2018 si è provveduto ad individuare il raggruppamento di enti strumentali e partecipati e delle società partecipate confluenti e costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 21/12/2018 alla revisione periodica delle partecipate al 31/12/2017.

### Approvazione elenco organismi che compongono il "gruppo amministrazione pubblica" (gap) ed elenco organismi compresi nel perimetro/area di consolidamento.

Con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 27/09/2018 l'Ente ha esaminato e approvato il Bilancio consolidato e i relativi allegati cui all' art. 233bis del TUEL.

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

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

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere	BIVERBANCA
Economo	Tiozzo Lorena
Altri agenti contabili	Cena Sonia
	Fassio Claudia
	Barbero Angela

### **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

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

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);

Per i dati contabili si fa riferimento al Conto Economico allegato al Bilancio.

## **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.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non sono stati rilevati fatti gestionali riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

#### 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 € 19.712,60 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.331.749,75	2.331.749,75	AI	AI
II	Riserve	12.509.464,73	11.276.154,69		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.194.622,68	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.820.337,68	3.633.906,61	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.339.897,98	2.301.210,62		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.154.606,39	5.341.037,46		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-969.627,49	1.194.622,68	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>13.871.586,99</b>	<b>14.802.527,12</b>		

Fondi per rischi e oneri

Non è presente il fondo per rischi e oneri

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**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.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

**CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

