COMUNE DI LEINI - Prot 0007301 del 02/04/2019 Tit II Cl 9 Fasc

COMUNE DI LEINI

Città metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Caniggia Dott.ssa Paola Capretti Rag. Elisabetta Rossi

COMUNE DI LEINI - Prot 0007301 del 02/04/2019 Tit II Cl 9 Fasc

Comune di Leini

Organo di revisione

Verbale n. 65 del 1 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 Leini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Leini, lì 01 aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Caniggia, Dott.ssa Paola Capretti, Rag. Elisabetta Rossi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 23.05.2016:

- ricevuta in data 18.03.2019 e successivamente fino al 28.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.74 del 15.03.2019 , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo

  oltre che:
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo della verifica degli equilibri di bilancio;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il

bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata non è presente in quanto non vi sono strumenti derivati;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- la delibera dell'organo esecutivo n 65 del 11.03.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 45 del 27.07.2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 27.06.1996. Tale regolamento deve essere aggiornato alla luce delle nuove normative in materia;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa all'Unione NET;
- l'ente ha avviato le attività del controllo di gestione ex art 198-198 bis TUEL 267/2000 a partire dall'esercizio 2019, previa adozione, nel corso del 2018, di apposito regolamento;
- l'ente non ha proceduto a relazionare sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi, ove ritenuto necessario, per il controllo di regolarità

amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

L'organo di revisione richiama le variazioni effettuate nel 2018 quali risultanti alle pagine 10 e 11 della relazione della GC al Consto Consuntivo 2018.

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 37 al n. 61 e nelle carte di lavoro;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate che formano oggetto di documento separato;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 45 in data 27.07.2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 20.398,74 e che gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 65 del 11.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e

degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. reversali e n. 4575 mandati n. 4466;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento nell'esercizio 2018;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	9.866.092,42
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	9.866.092,42

Il fondo di cassa vincolato come da conto del tesoriere è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	9.866.092,42
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	3.317.753,97
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	3.317.753,97

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto in data 06.03.2019 con determina a definire l'importo della cassa vincolata al 31.12.2018 in misura corrispondente a quella comunicata dal Tesoriere. L'Ente non tiene scritture contabili relative alla cassa vincolata.

Verifica equilibri

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:

COMUNE DI LEINI - Prot 0007301 del 02/04/2019 Tit II Cl 9 Fasc

CONSUNTIVO

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2017	ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	178.577,71	240.575,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.441.531,42	14.169.063,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.780.575,53	12.935.342,96
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	(-)	240.575,06	214.415,77
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	(-)	2.708,97	2.856,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**1.596.249,57**	**1.257.022,93**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)		12.402,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**1.596.249,57**	**1.269.425,45**

L'utilizzo di avanzo di amministrazione per spese correnti è relativo a riconoscimento di debiti fuori bilancio.

CONSUNTIVO

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO2017	ANNO2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.237.737,48	5.718.839,49
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	469.546,26	2.155.943,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.036.127,49	854.207,26
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	(-)		
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 finanziaria	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.393.170,80	3.490.846,23
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			
di cui fondo svalutazione crediti			
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	*(-)*	2.155.943,31	4.822.693,82
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-U-V+E		**194.297,12**	**415.450,01**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**1.790.546,69**	**1.684.875,46**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**1.269.425,45**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	12.402,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**1.257.022,93**

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

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	**01/01/2018**	**31/12/2018**
FPV di parte corrente	240.575,06	214.415,77
FPV di parte capitale	2.155.943,31	4.822.693,82

Le fonti di finanziamento del FPV di parte capitale finale 31/12/2018 sono:

fonti di finanziamento del FPV	importo
Avanzo di amministrazione	4.684.130,31
Oneri di urbanizzazione	96.717,51
Alienazioni	41.846,00
Totale	4.822.693,82

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	***Spese***
Per contributi agli investimenti	333.607,11	333.607,11
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolat	140.704,70	140.704,70
Totale	**474.311,81**	**474.311,81**

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un ***avanzo*** di Euro 10.688.626,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.225.538,15
RISCOSSIONI	(+)	3.526.422,10	13.829.634,57	17.356.056,67
PAGAMENTI	(-)	3.475.155,55	14.240.346,85	17.715.502,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.866.092,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.866.092,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.564.636,69	3.388.669,44	8.953.306,13
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.404.573,62	4.383.732,49	6.788.306,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			214.415,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			4.822.693,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**6.993.982,85**

(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:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2017	**2018**
Risultato di amministrazione (+/-)	10.688.626,78	6.993.982,85
di cui:		
a) Parte accantonata	4.697.547,48	4.456.035,49
b) Parte vincolata	243.212,26	71.399,45
c) Parte destinata a investimenti	179.784,39	4.269,80
e) Parte disponibile (+/-) *	5.568.082,65	2.462.278,11

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

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità	4.347.134,55
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	96.161,72
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	12.739,22
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.456.035,49

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili derivanti da economie finanziate da permessi di costruire	33.877,93
vincoli derivanti da trasferimenti derivanti da economie su opere finanziati con trasferimenti	37.521,52
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA	71.399,45

L'avanzo di amministrazione 2017 di euro 10.688.626,78 è stato parzialmente applicato nel corso del 2018 come risulta dalla seguente tabella

Applicazione dell'avanzo2017 nel corso del 2018	Avanzo non vincolato-parte disponibile	Totale
Riconoscimento debito fuori bilancio 11/05	12402,52	12.402,52
Spese investimento applicato variazione 11/05	555.000,00	555.000,00
Spese investimento applicato variazione 13/06	45.000,00	45.000,00
Spese investimento 22/10	1.068.327,00	1.068.327,00
Spese investimento 21/11	778.512,49	778.512,49
Spese investimento 30/11	3.272.000,00	3.272.000,00
		0,00
Totale avanzo utilizzato		**5.731.242,01**

L'operazione di maggiore rilevanza è stato l'acquisto in sede transattiva di un immobile da adibire a pubblici servizi dell'importo di euro 3.477.000.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	9.950,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,87
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.739,22

Per quanto riguarda l'avanzo disponibile il Collegio raccomanda l'Ente di incrementare il FCDDE

per tenere conto del rischio di inesigibilità di crediti in contenzioso verso Aquafitness ssd di circa euro 246.000 e di considerare pertanto la riduzione dell'avanzo libero.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.65 del 11.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.684.875,46 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	17.218.304,01
Impegni di competenza	-	18.624.079,34
SALDO		- 1.405.775,33
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.396.518,37
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.037.109,59
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 4.046.366,55

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	**- 4.046.366,55**
Avanzo di amministrazione 2017 applicato	+	5.731.242,01
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.684.875,46

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2018**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-4.046.366,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-4.046.366,55**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		129.225,40
Minori residui attivi riaccertati (-)		201.281,03
Minori residui passivi riaccertati (+)		423.778,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		**351.722,62**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-4.046.366,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		351.722,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.731.242,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.957.384,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**6.993.982,85**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	202.156,77
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	12.259,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**214.415,77**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	138.563,51
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	
F.P.V. da riaccertamento straordinario/ordinario	4.684.130,31
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**4.822.693,82**

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

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

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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.347.134,55.

Come indicato in precedenza nel presente documento il Collegio invita l'Ente ad incrementare il FCDDE per il contenzioso in essere con Acquafitness ssd per Euro 246.000,00 per rimborso consumi di utenze.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'ENTE ha valutato l'esistenza di contenziosi con rischio di soccombenza, come risulta da analisi prodotta al Collegio ed ha accantonato la somma di Euro 96.161,72, relativamente ad una specifica posizione.

Il Collegio ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha ritenuto di non iscrivere il fondo in presenza di società partecipate in perdita ma con patrimonio netto capiente, sulla base dei dati comunicati dalle società partecipate - risultato dell'esercizio 2017.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del pareggio secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare e sottoscrivere tale certificazione.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	**2017**	**2018**
Accertamento	533.749,49	543.377,69
Riscossione	533.749,49	543.377,69

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

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2017	533.749,49	533.749,49	-	533.749,49	0,00	100,00
2018	543.377,69	543.377,69	-	543.377,69	0,00	100,00

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

	2017	2018
accertamento	247.061,20	247.213,25
riscossione	90.354,73	77.047,99
%riscossione	36,57	31,17

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	247.061,20	247.213,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	24.990,00
entrata netta	247.061,20	222.223,25
destinazione a spesa corrente vincolata	123.530,60	123.606,63

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente e le assunzioni di personale dell'anno 2018 hanno rispettato:

- i vincoli di legge previsti per le assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- il contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che somma ad euro 3.172.470,28;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 come dimostrato nel prospetto riportato a pagina 45 della relazione della GC al rendiconto 2018.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale 2018-2020 delle spese

per il personale con verbale n. 37 del 30.01.2018 .

Contrattazione integrativa

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 rispettano i vincoli di legge.

Il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 61 del 27.12.2018.

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 salvo la quota di rinnovi contrattuali.

Spese per lavoro flessibile

Di seguito spese 2018 per lavoro flessibile

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile (A)	Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2018 (B)	Incidenza percentuale (B/A*100)
91.301,39	24.052,46	26,34

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli come dimostrato nella tabella riportata a pagina 46 della relazione della GC al rendiconto 2018.

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

Non è stata impegnata spesa impegnata di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente si è avvalso di un dipendente di altra amministrazione pubblica in comando.

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/.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.163,34 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 115,68.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale ammontano ad Euro 3.490.846,23. Per l'illustrazione si rimanda alla relazione della giunta comunale al rendiconto 2018.

VOCE	DESCRIZIONE	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	
6130.10/1	Valorizzazione e recupero Torre e Porticato	61.038,10	53.678,69	AA
			7.359,41	FPV
6130/10/2	Riqualificazione centro storico	45.324,98	5.062,20	FPV
			40.262,78	AA
6130.10/3	Riqualificazione centro storico 3 lotto	240.000,00	240.000,00	AA
6130.10/4	Manutenzione straordinaria impianti comunali	94.356,78	19.571,32	OOUU
			74.785,46	AA
6130.18/1	Manutenzione straordinaria edifici pubblici	55.650,00	55.650,00	OO.UU
6190.4/1	Trasferimento enti ecclesiastici per interventi sul patrimonio	25.000,00	25.000,00	OO.UU
6270/2/1	Acquisto arredi e attrezzature ufficio tecnico	17.666,42	4.000,00	AA
			13.666,42	CONC. CIMIT.
6280/2/1	Incarichi professionali	299.559,02	11.581,68	FPV
			115.100,21	OOUU
			172.877,13	A.A.
6770.4/2	Acquisto attrezzature per polizia municipale	9.989,97	9.989.97	AA
6990.1/1	Contributo acquisto mezzo vigili del fuoco	5.000,00	5.000,00	A.A
7030.6/1	Manutenzione straordinaria scuola materna	12.350,07	12.350,07	AA
7070.2/1	Arredi scuola materna	2.393,20	2.393,20	AA
7130/4/1	Manutenzione straordinaria scuole e palestre c.li	1.260.782,66	10.000,00	OO.UU
			155.870,00	A.A.
			1.094.912,66	FPV

7170.2/1	Acquisti arredi scuola elementare	25.796,56	4.997,20	AA
			20.799,36	Trasf. Da privati
7230.8/1	Manutenzione straordinaria scuola media	10.000,00	10.000,00	AA
7270.2/1	Arredi scuola media	3.992,08	3.992,08	AA
7830.10/1	Adeguamento impianti cittadella dello sporto	1.329,82	1.329,82	AA
7830.22/1	Riqualificazione parco grande torino	1.966,64	1.966,64	AA
7830/20/1	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	40.000,00	40.000,00	OO.UU
7870.4/2	Acquisto attrezzature impianti sportivi	5.061,78	5.061,78	AA
8230.4/1	Messa in sicurezza Via Lombardore	107.176,00	107.176,00	FPV
8230.4/2	Rifacimento Viale Europa	5.100,00	5.100,00	FPV
8230/20/1	Manutenzione straordinaria strade	161.856,79	78.353,72	OO.UU
			56.565,81	AA
			26.937,26	FPV
8230.30/1	Sistemazione Via Galilei	517.594,08	517.594,08	FPV
8230.48/3	Completamento opere di urbanizzazione Via Teologo Re	6.434,56	6.434,56	FPV
8330/6/1	Manutenzione straord. Impianti I.P	7.501,88	3.841,17	OOUU
			3.660,71	AA
8530/10/2	Manutenzione straodinaria arredo urbano e aree verdi	77.358,50	38.230,97	OO.UU
			4.575,00	A.A.
			34.552,53	FPV
8580.2/1	Onorari professionali per	25.000,00	25.000,00	AA
8590.2/1	Restituzione proventi concessioni edilizie	3.000,00	3.000,00	AA
8830.10/1	Potenziamento fognatura strada Zea -Via s.francesco al campo	125.747,90	125.747,90	FPV
8930.2/2	Realizzazione case ecologiche	5.978,00	5.978,00	FPV
9130/2/1	Manutenzione straordinaria asilo nido	3.858,74	3.858,74	AA
9170.2/1	Attrezzatura asilo nido	4.462,04	4.462,04	AA
9330.6/2	Manutenzione straordinaria casa di riposo	5.454,00	5.454,00	Alienazioni
9530.2/2	Ampliamento cimitero comunale	14.570,40	14.570,40	OOUU
9530.20/1	Costruzione nuove cellette ossario	202.495,26	202.495,26	FPV
		3.490.886,23		

TOTALE			

Le spese sono state finanziate con FPV per euro 2.150.931,54, con avanzo di amministrazione per euro 899.677,12, con OOUU per euro 400.317,79, con altre fonti per euro 39.919,78.

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:

Oneri finanziari	640,65	263,27	115,68
Contributi in conto interessi			
	Rendiconto 2014	**Rendiconto 2015**	**Rendiconto 2016**
Entrate correnti	14.110.552,71	13.008.945,37	14.773.466,64
Controllo limite art. 204/TUEL	**2016**	**2017**	**2018**
	0,005%	0,00%	0,00%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2016**	**2016**	**2017**
Residuo debito (+)	14.332,49	5.699,49	2.990,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	8.484,39	2.708,97	2.856,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-148,61		-133,96
Totale fine anno	**5.699,49**	**2.990,52**	**0,00**
Nr. Abitanti al 31/12	16.300	16.300	16.375
Debito medio per abitante	0,35	0,18	0,00

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	640,65	263,27	115,68
Quota capitale	8.484,39	2.708,97	2.856,56
Totale fine anno	**9.125,04**	**2.972,24**	**2.972,24**

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 65 del 11.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 201.281,03

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 423.778,25

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 20.398,74 tutti relativi alla parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	25.052,64	20.398,74
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	45.618,87	
Totale	**70.671,51**	**20.398,74**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018	
70.671,51	20.398,74	
Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018	
14.441.531,42	14.169.063,16	
0,49	0,14	

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00 finanziato mediante storni di fondi

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

La verifica è stata eseguita su documento separato allegato alla presente sotto la lettera A)

Risultano partite non quadrate con società partecipate ormai da alcuni anni, come già indicato nel prospetto di riconciliazione dei rendiconti degli ultimi due esercizi 2017 e 2016. L'asseverazione è stata eseguita in assenza dell'asseverazione degli organi di revisione degli enti partecipati, in quanto non pervenute.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha costituito società né acquistato partecipazioni in società.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'ente con delibera di Consiglio Comunale n.69 del 27.12.2018 ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche dalla quale risultano alcune variazioni rispetto alla revisione straordinaria del 2017, come riportate nella delibera stessa.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2017,	***2,48***

calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni	

Tale indica il ritardo ponderato nei pagamenti, risulta pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.
Il Collegio invita l'ente a verificare le modalità di calcolo dell'indice, rilevando che sia poco credibile che lo stesso effettui i pagamenti in 2,5 giorni.

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 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Il Collegio invita a inviare alla Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto il conto del tesoriere e degli agenti contabili.

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 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.

Nella relazione sulla gestione della Giunta sono indicati i criteri di valutazione utilizzati e le poste della contabilità finanziaria che hanno alimentato il conto economico e lo stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE

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

Per l'analisi delle poste che hanno formato lo stato patrimoniale si rinvia alla relazione della Giunta sulla contabilità economico patrimoniale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonchè dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

a) i criteri di valutazione utilizzati;

b) le principali voci del conto del bilancio;

c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, che va riaggiornata a seguito dell'avvenuta verifica, allegata al presente documento e che riporta differenti importi.

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonchè da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del 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.

La relazione non riporta invece

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonchè sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

INVITI

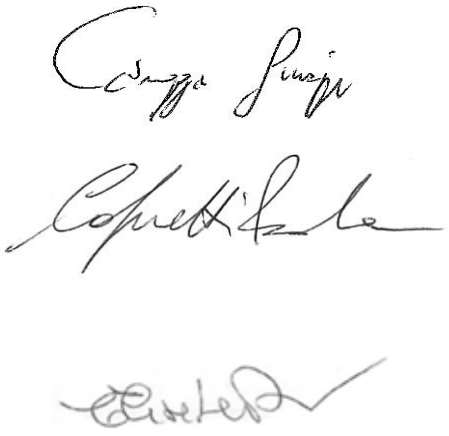
Il collegio invita l'ente a:

- a predisporre la relazione sul piano triennale di contenimento della spesa e il referto sul controllo di gestione;
- a tenere conto in sede di applicazione dell'avanzo libero della necessità di adeguamento del fondo CDDE;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto rilevato e proposto nel presente documento, in particolare per quanto riguarda la composizione dell'avanzo di amministrazione libero, il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole alla approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



ALLEGATO A VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON ENTI PARTECIPATI