

# COMUNE DI CRESCENTINO

Provincia di VERCELLI

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

TODARO ALDO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Risultati della gestione.....	8
Fondo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	33
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
CONCLUSIONI .....	37

## Comune di CRESCENTINO

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 22 marzo 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 Crescentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crescentino, li 22 marzo 2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Todaro Aldo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28 settembre 2018;**

- ◆ ricevuta in data 12/03/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 28/02/2019, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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;
- 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'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 12/10/2016.;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

Bilancio di Gestione - Variazioni di Bilancio						
Conto	Conto	Conto	Conto	Conto	Conto	Conto
2017/2018	2017/2018	2017/2018	2017/2018	2017/2018	2017/2018	2017/2018
51	GC	1	05/02/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili		31/12/2018
50	GC	161	30/11/2018	ULTIMA VARIAZIONE D'URGENZA		29/11/2018
49	GC	149	14/11/2018	VARIAZIONE D'URGENZA -		13/11/2018
48	R	31	25/10/2018	STORNO DI FONDI		25/10/2018
47	GC	140	23/10/2018	VARIAZIONE D'URGENZA		22/10/2018
46	GC	139	23/10/2018	APPLICAZIONE AVANZO 2017 - CIRCOLARE N.25 DEL 3 OTTOBRE 2018		23/10/2018
45	R	50	17/10/2018	STORNO DI FONDI		17/10/2018
44	GC	131	16/10/2018	PRELIEVO DEL FONDO DI RISERVA		11/10/2018
43	R	28	10/10/2018			10/10/2018
42	GC	128	05/10/2018	PRELIEVO FONDO DI RISERVA		05/10/2018
41	GC	117	21/09/2018	PRELIEVO FONDO RISERVA		21/09/2018
40	CC	351	20/09/2018	VARIAZIONE PARTE CAPITALE - APPLICAZIONE AVANZO		07/09/2018
39	CC	35	20/09/2018	VARIAZIONE PARTE CORRENTE		05/09/2018
38	GC	106	31/08/2018	PRELIEVO DA FONDO DI RISERVA		28/08/2018
37	CC	27	20/07/2018	ASSESTAMENTO DI BILANCIO		05/07/2018
36	CC	23	25/06/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO		21/06/2018
35	GC	81	05/05/2018	VARIAZIONE D'URGENZA		31/05/2018
34	GC	80	05/05/2018	VARIAZIONE DI CASSA		31/05/2018
33	CC	17	18/05/2018	Variazione spese correnti		11/05/2018
32	GC	999	18/05/2018	2° APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2017		10/05/2018
31	CC	74	11/05/2018	VARIAZIONE DI CASSA		03/05/2018
30	CC	11	02/05/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO E APPLICAZIONE AVANZO 2017		26/04/2018
29	CC	8	30/03/2018			17/04/2018
28	GC	50	30/03/2018	VARIAZIONE DI CASSA		28/03/2018
27	CC	8	30/03/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO 2018/2020		26/03/2018
26	GC	45	21/03/2018	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA		20/03/2018
25	R	9	13/03/2018			12/03/2018
24	GC	999	22/02/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili		22/02/2018
23	CC	3	26/02/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO SPESE CORRENTI		12/02/2018
22	CC	3	26/02/2018	VARIAZIONE DI BILANCIO SPESE INVESTIMENTO		12/02/2018
21	GC	17	26/01/2018	PRELIEVO AL FONDO DI RISERVA		23/01/2018

Nuovo Azio di Variazione
 I CASTELLETTI DEI CAPITOLI VENGONO AGGIORNATI SOLTANTO QUANDO LA VARIAZIONE VIENE CHIUSA.

 Elimina Variazione
  Verifica Codice
  X Uscita

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.18 e dal n. 1 al n. 9 nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27. in data 20 luglio 2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio per l'anno 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 28/02/2019 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.2051 reversali e n.2020 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ;
- 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 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 BIVERBANCA SpA reso entro il 30 gennaio 2018 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)	2.354.804,48
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.354.804,48

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.354.804,48
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	229.033,16
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>229.033,16</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 229.033,16 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, non evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 29.795,49, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018	
Accertamenti di competenza	+	6.632.283,09	
Impegni di competenza	-	6.080.915,25	
<b>SALDO</b>		551.367,84	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	308.841,31	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	890.004,64	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 29.795,49	

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

Saldo della gestione di competenza	+	- 29.795,49	
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	666.174,69	
Quota disavanzo ripianata	-		
<b>SALDO</b>		636.379,20	

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:



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>476.419,64</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>476.419,64</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	148.020,83	161.575,04
FPV di parte capitale	160.820,48	666.174,69

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	141.059,13
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria TARSU	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>141.059,13</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (Rimborsi tributari)	37.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>37.000,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>104.059,13</b>

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

**Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **1.170.563,08**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.745.197,01
RISCOSSIONI	(+)	672.115,37	5.998.979,64	6.671.095,01
PAGAMENTI	(-)	1.136.503,07	4.924.984,47	6.061.487,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.354.804,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.354.804,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	553.875,21	633.303,45	1.187.178,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	325.484,64	1.155.930,78	1.481.415,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			161.575,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			728.429,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>				
<b>.... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.170.563,08</b>

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

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.155.386,25	1.253.515,77	1.170.563,08
di cui:			
a) Parte accantonata	270.000,00	344.938,64	354.603,62
b) Parte vincolata	458.888,00	441.782,60	229.033,16
c) Parte destinata a investimenti	159.550,08	84.391,61	183.099,36
e) Parte disponibile (+/-) *	266.947,67	382.403,92	403.826,94

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>1.170.563,08</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		<b>354.603,62</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>		354.603,62
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>354.603,62</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		138.917,03
Vincoli derivanti da trasferimenti		82.386,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		7.729,92
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>229.033,16</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>183.099,36</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>183.099,36</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>403.826,94</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

**Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 39 del 28/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.353.531,52	672.115,37	553.875,21	- 127.540,94
Residui passivi	1.536.371,45	1.136.503,07	325.484,64	- 74.383,74

**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				
<b>Gestione di competenza</b>				
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2018		
		-29.795,49		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-29.795,49</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		127.540,94		
Minori residui passivi riaccertati (+)		74.383,74		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-53.157,20</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-29.795,49		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-53.157,20		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		666.174,69		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		587.341,08		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>(A)</b>	<b>1.170.563,08</b>	

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
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)	148.020,83	161.575,04
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 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>148.020,83</b>	<b>161.575,04</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	160.820,48	708.597,60
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	19.832,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>160.820,48</b>	<b>728.429,60</b>
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017		

### 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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	344.938,64	
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	9.664,98	
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>354.603,62</b>	

- **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 calcolato il FCDE applicando la media semplice 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 354.603,62.

### Fondi spese e rischi futuri

Non sono stati accantonati risorse del risultato di amministrazione per oneri futuri o spese per rischi futuri.

### Fondo contenziosi

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ritiene esistano rischi di spesa per soccombenza in contenzioso.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Responsabile del Servizio Finanziario non ritiene esistano condizioni per accantonare risultato di amministrazione in Fondo Oneri per perdite di esercizio in società partecipate, in quanto i risultati dal bilancio d'esercizio delle società partecipate e consorzi partecipati non hanno chiuso con perdite.

**Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco attualmente in carica ha rinunciato espressamente alla sua indennità di carica. Pertanto non si procede neanche annualmente ad accantonare avanzo a copertura onere per indennità di fine mandato.

## 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.

L'ente **dovrà provvedere entro il 31/03/2018** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IMU	76.388,06	76.388,06	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	276.119,82	276.119,82	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DN/0!	0,00	
Recupero evasione ICI	7.017,60	7.017,60	100,00%	0,00	

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono tutte incassate, è stato portato a residui attivi l'importo di euro 21.650,00.

#### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono invariate rispetto al 2017.

Inoltre abbiamo un gettino da trasferimento erariale statale relativo a modifica rendita catastale immobili di Cat. D che riguarda sia IMU che TASI.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 non sono **aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017**.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	807.200,07	
Residui riscossi nel 2018	207.341,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	127.037,42	
Residui al 31/12/2017	472.821,36	58,58%
Residui della competenza	308.311,20	
Residui totali	781.132,56	
FCDE al 31/12/2017	342.676,39	43,87

### 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	156.747,99	90.591,09	141.059,13
Riscossione	156.747,99	90.591,09	151.059,13

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	NO
2017	0,00	NO
2018	0,00	NO

### 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	57.835,23	45.511,96	141.059,13
riscossione	57.835,23	45.511,96	141.059,13
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	57.835,23	45.511,96	38.172,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	57.835,23	45.511,96	38.172,03
destinazione a spesa corrente vincolata	28.917,62	22.755,98	19.086,02
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 non sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.011,39	
Residui riscossi nel 2018	18.286,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2,72	
Residui al 31/12/2017	2.721,72	12,95%
Residui della competenza	15.048,04	
Residui totali	17.769,76	
FCDE al 31/12/2018	11.926,06	67,11

### 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	347.615,38	364.133,32	-16.517,94	95,46%	
Impianti sportivi	12.040,00	0,00	12.040,00	#DIV/0!	
Peso Pubblico	5.806,34		5.806,34	#DIV/0!	
Scuola Materna estiva	0,00	6.000,00	-6.000,00	0,00%	
Trasporti alunni	18.030,54	66.163,22	-48.132,68	27,25%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>383.492,26</b>	<b>436.296,54</b>	<b>-52.804,28</b>	<b>87,897%</b>	

**Spese correnti**

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.059.905,71	990.773,91	-69.131,80
102	imposte e tasse a carico ente	82.878,08	71.152,29	-11.725,79
103	acquisto beni e servizi	2.520.682,89	2.819.640,56	298.957,67
104	trasferimenti correnti	402.258,07	437.576,77	35.318,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	147.061,77	138.926,09	-8.135,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.499,37	37.159,10	16.659,73
110	altre spese correnti	106.003,31	110.433,09	4.429,78
	<b>TOTALE</b>	<b>4.339.289,20</b>	<b>4.605.661,81</b>	<b>266.372,61</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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 di euro 39.929,90.;
- 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 1.366.563,91;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, 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.

Spese macroaggregato 101	1.272.621,88	990.773,91		
Spese macroaggregato 103	19.287,76	8.481,20		
Irap macroaggregato 102	90.593,17	70.692,03		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: cantieri di lavoro	23.936,97			
Altre spese: convenzione comune di cavagnolo	3.333,33			
Altre spese: Rapporto lavoro flessibile		4.400,00		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.409.773,11</b>	<b>1.074.347,14</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
IMPEGNI RINNOVO BIENNIO 16/18 (compresi Irap e oneri rifle)		42.872,25		
(-) Altre componenti escluse:	43.209,20			
Personale assunto ex L. 68/99		29.627,60		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.366.563,91</b>	<b>1.001.847,29</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);
  - per attività di formazione (comma 13)

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

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

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 100,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 138.926,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,79%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,61%.

In merito si osserva che l'incidenza degli interessi passivi diminuisce negli ultimi anni in quanto è diminuito il ricorso al debito di finanziamento.

### Spese in conto capitale

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

La spesa impegnata in c/capitale non riguarda l'acquisto di immobili

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	3,07%	2,83%	2,61%

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 (+)	3.686.414,00	3.460.138,00	3.663.173,54
Nuovi prestiti (+)	0,00	451.201,54	0,00
Prestiti rimborsati (-)	226.276,00	234.552,00	213.877,41
Estinzioni anticipate (-)		0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)		13.614,00	4.965,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.460.138,00</b>	<b>3.663.173,54</b>	<b>3.444.330,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.897,00	7.899,00	7.786,00
Debito medio per abitante	438,16	463,75	442,37

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	147.061,77	142.518,81	138.926,09
Quota capitale	226.275,26	234.551,69	213.877,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>373.337,03</b>	<b>377.070,50</b>	<b>352.803,50</b>

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

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

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

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 nessun contratto 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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 39 del 28/02/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 1.187.178,66

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.481.415,42



<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI al 31/12/2018</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	191.306,18	110.013,77	25.690,53	14.259,33	131.551,55	480.372,82	953.194,18
Titolo II	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	4.398,00	9.398,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	2.516,88	28.536,97	99.174,40	130.228,25
Tot. Parte corrente	191.306,18	110.013,77	25.690,53	21.776,21	160.088,52	583.945,22	1.092.820,43
Titolo IV	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	44.193,23	89.193,23
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	44.193,23	89.193,23
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.165,00	5.165,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>191.306,18</b>	<b>110.013,77</b>	<b>70.690,53</b>	<b>21.776,21</b>	<b>160.088,52</b>	<b>633.303,45</b>	<b>1.187.178,66</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	38.599,16	131.010,93	816.904,99	986.515,08
Titolo II	0,00	0,00	0,00	116.958,48	21.056,07	320.622,59	458.637,14
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	14.147,50	0,00	0,00	3.150,00	562,50	18.403,20	36.263,20
<b>Totale Passivi</b>	<b>14.147,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158.707,64</b>	<b>152.629,50</b>	<b>1.155.930,78</b>	<b>1.481.415,42</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
S.I.L.	78.034,74	78.034,74	0	516,8	516,8	0	3
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CO.VEVA.R	0	0	0	195.304,61	195.304,61	0	1
C.I.S.S.	0		0	0	0	0	1
CO.VER.FO.P.	0	0	0	0	0	0	1
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI
<b>Organismo partecipato:</b>	CO.VE.VA.R.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	942.500,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>942.500,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	GESTIONE SERVIZI DI FORMAZIONE
<b>Organismo partecipato:</b>	CO.VER.FO.P.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE
<b>Organismo partecipato:</b>	C.I.S.S.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	243.877,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>243.877,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	SERVIZIO IDRICO
<b>Organismo partecipato:</b>	S.I.I. SpA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2018 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio

Elenco Partecipazioni del Comune di Crescentino:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPAZIONE	TIPO	QUOTA	GAP	CON SOLIDARE	CONSIDERAZIONI
CO.VE.V. A.R.	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	3,94	SI	SI	Inclusa nel perimetro di consolidamento per superamento soglia rilevanza parametri di Bilancio (3%)
C.I.S.S.	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	11	SI	si	Inclusa nel perimetro di consolidamento per superamento soglia rilevanza parametri di Bilancio (3%)
S.I.I. .	Società	Partecipata	Diretta	0,0797	SI	SI	Inclusa perimetro di consolidamento per presenza di affidamenti diretti
ATO2ACQUE S.C.A.R.L.	Società	Partecipata	Indiretta	16,67	SI	NO	Esclusa dal Perimetro di consolidamento per assenza affidamenti diretti
CO.VER.F O.P.	Società	Partecipata	Diretta	0,64	NO	NO	Esclusa dal GAP per mancanza presenza voti in assemblea superiori al 20% (trattandosi di società mista e non esercente spl)
A.T.L. VERCELLI VALSESI A	Società	Partecipata	Indiretta	0,24	No	No	Esclusa dal GAP per mancanza presenza voti in assemblea superiori al 20% (trattandosi di società mista e non esercente spl)

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Ente non ha partecipazioni in società che si trovano nei casi previsti dagli art. 2447 e 2482 ter.

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

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

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- sarà trasmesso entro la data 12/04/2019 al Portale per il MEF.
- Sarà inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti entro la data del 31/03/2019.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, **è/non è** allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore annuale rileva che l'Ente ha superato la scadenza di pagamento delle fatture di beni e servizi ( indicatore tempestività dei pagamenti anno 2018: 5,51). Si ritiene di migliorare il l'indicatore.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **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:

Tesoriere	Rendiconto
Economo	Mod.23
Altri agenti contabili...	Mod.21
Concessionari	Mod.21

## 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato di esercizio di € 1.294.370,48.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 274.717,05 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 253.980,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
334.755,09	460.997,30	501.987,40

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

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore

delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

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 rilevati.

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 354.603,62 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	+ / -	importo
		1.294.370,48
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	141.059,13
contributo permesso di costruire restituito	-	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	580.818,98

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.338.244,58
II	Riserve	12.343.823,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	435.094,50-
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	5.799.893,62
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.979.024,26
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	1.294.370,48

L'ente ha /non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Rendiconto 2017

L'organo esecutivo non propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio. Il Revisore propone al Consiglio che la perdita 2017 sia coperta attingendo da risultato economico di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	0
fondo perdite società partecipate	0
fondo per manutenzione ciclica	0
fondo per altre passività potenziali probabili	0
<b>totale</b>	<b>0</b>

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

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 61.575,00 riferite a loculi in diritto di concessione per 30 anni.

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione;

- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

