

COMUNE DI VOLPIANO

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

GIUSEPPE MALO'

CLAUDIA CALANDRA

NADIA ROSSO

Comune di VOLPIANO (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 02/04/2019

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 Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpiano, 2 Aprile 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Malo' Giuseppe, Calandra Claudia, Rosso Nadia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 27/11/2017;
- ◆ ricevuta in data 23/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 21/03/2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28/11/2016.;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n...22
di cui variazioni di Consiglio	n... 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n... 2..
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n... 5..
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n... 9.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	NON PREVISTE

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Volpiano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..15.459 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che è in corso, da parte dell'Ente **la** trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

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

- in fase di predisposizione del bilancio 2018-2020, non vi è stata applicazione dell'avanzo vincolato **presunto**

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Nord Est Torino (N.E.T.)
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio di Bacino 16
 - A.T.O 3
 - CSI Piemonte
 - Consorzio Irriguo Stura e Banna
 - Consorzio per la sistemazione dell'alveo Banna Bendola
 - Agenzia per la mobilità Piemontese
- **ha** in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato – leasing in costruendo – attivato anteriormente all'entrata in vigore del d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal

- regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché non è in dissesto;
 - l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 al momento **non ha** prodotto effetti in quanto l'Agenzia della riscossione (ex Equitalia) cui sono stati affidati i ruoli negli anni 2000 – 2010 non ha fornito dati utili alla quantificazione di eventuali mancati introiti; in ogni caso eventuali mancati introiti potrebbero manifestarsi solo in relazione ai ruoli TIA 2005/2010 per i quali l'Ente ha un residuo attivo. Peraltro fin dal 2014 su tale residuo è stato costituito un fondo crediti che alla data attuale copre oltre il 97% del valore dei crediti.
 - **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; ciascun responsabile di settore/servizio ha reso apposita dichiarazione circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2018
 - che l'ente **non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario** in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il M.E.F. del 28/12/2018, 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.

	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	ENTRATE IN EURO	SPESE IN EURO		TOT SPESE	% COPERTURA
			PERSONAL E	ALTRE		
1	MENSE SCOLASTICHE	544.172,52	52.553,11	700.699,36	753.252,47	72,24
4	CENTRI ESTIVI	20.386,00	14.252,42	40.772,15	55.024,57	37,05
5	ASILO NIDO	170.985,70	128.568,57	94.382,04	222.950,61	76,69
6	PRE E POST SCUOLA	26.274,00	10.458,37	22.398,29	32.856,66	79,97
7	SERVIZI CIMITERIALI	6.190,00	7.207,72	0,00	7.207,72	85,88
8	UTILIZZO LOCALI	7.310,00	7.491,51	14.878,65	22.370,16	32,68
9	IMPIANTI SPORTIVI	59.581,05	3.881,81	178.794,82	182.676,63	32,62
11	PESO PUBBLICO	950,00	1.149,09	265,00	1.414,09	67,18
		835.849,27	225.562,60	1.052.190,31	1.277.752,91	65,42

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.793.932,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.793.932,19

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.763.419,09	4.144.606,77	3.793.932,19
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.144.606,77			4.144.606,77
Entrate Titolo 1.00	+	12.808.256,78	8.277.963,76	902.426,74	9.180.390,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	641.379,64	247.904,51	109.680,45	357.584,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.652.351,25	1.483.665,82	389.185,31	1.872.851,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	17.101.987,67	10.009.534,09	1.401.292,50	11.410.826,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.904.654,38	8.934.006,19	1.488.266,84	10.422.273,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	243.492,00	243.489,92	0,00	243.489,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.148.146,38	9.177.496,11	1.488.266,84	10.665.762,95
Differenza D (D=B-C)	=	2.953.841,29	832.037,98	-86.974,34	745.063,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.953.841,29	832.037,98	-86.974,34	745.063,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.482.237,45	265.339,57	112.407,96	377.747,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.482.237,45	265.339,57	112.407,96	377.747,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.482.237,45	265.339,57	112.407,96	377.747,53
Spese Titolo 2.00	+	6.007.210,50	1.221.613,77	266.406,69	1.488.020,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.007.210,50	1.221.613,77	266.406,69	1.488.020,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.007.210,50	1.221.613,77	266.406,69	1.488.020,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.524.973,05	-956.274,20	-153.998,73	-1.110.272,93
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.900.279,79	1.730.131,41	29.146,31	1.759.277,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.046.934,90	1.565.371,88	179.371,13	1.744.743,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.426.819,90	40.523,31	-391.197,89	3.793.932,19

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro
L'ente nel corso del 2018 **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel (dl/gc 212 del 28/12/2009).

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

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

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive; si rileva che l'importo, peraltro modesto, dei pagamenti effettuati oltre i termini rispetto al volume complessivo dei pagamenti è in gran parte giustificato dalla sospensione dovuta all'indisponibilità del DURC per cause non imputabili all'ente.

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

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

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

La conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione è dimostrata a mezzo dei seguenti prospetti:

	2004	2005	2006
Number of respondents (N)	1,000 (100%)	1,000 (100%)	1,000 (100%)
Percentage of female respondents	50.0%	50.0%	50.0%
Age (mean)	35.00 (SD=10.00)	35.00 (SD=10.00)	35.00 (SD=10.00)
Age (range)	20-60	20-60	20-60
Age (skewness and kurtosis)	0.00 (0.00)	0.00 (0.00)	0.00 (0.00)
Age (normality test)	0.000	0.000	0.000

[illegible]

	Investimento (milioni di euro)	Incremento di fatturato (milioni di euro)
Investimento in ricerca e sviluppo	100,00	100,00
Investimento in marketing	50,00	50,00
Investimento in sviluppo prodotto	20,00	20,00
Investimento in sviluppo processo produttivo	10,00	10,00
Investimento in sviluppo commerciale	5,00	5,00
Investimento in sviluppo tecnologico	2,00	2,00
Investimento in sviluppo umano	1,00	1,00
Investimento in sviluppo infrastrutturale	0,50	0,50

Activity		Frequency	Duration	Intensity	Calories Burned (approx.)
Walking		30 min	30 min	Low	150
Jogging		30 min	30 min	Medium	300
Cycling		30 min	30 min	Medium	250
Swimming		30 min	30 min	Medium	200
Yoga		30 min	30 min	Low	100
Dancing		30 min	30 min	Medium	200
Strength Training		30 min	30 min	Medium	200
Cardio		30 min	30 min	Medium	200
Stretching		30 min	30 min	Low	50
Boxing		30 min	30 min	Medium	200
Rock Climbing		30 min	30 min	Medium	200
Rowing		30 min	30 min	Medium	200
Archery		30 min	30 min	Low	100
Badminton		30 min	30 min	Medium	200
Table Tennis		30 min	30 min	Medium	200
Billiards		30 min	30 min	Low	100
Golf		30 min	30 min	Low	100
Fishing		30 min	30 min	Low	100
Hunting		30 min	30 min	Low	100
Shooting		30 min	30 min	Low	100
Chess		30 min	30 min	Low	100
Reading		30 min	30 min	Low	100
Writing		30 min	30 min	Low	100
Painting		30 min	30 min	Low	100
Music		30 min	30 min	Low	100
Gardening		30 min	30 min	Low	100
Cooking		30 min	30 min	Low	100
Cleaning		30 min	30 min	Low	100
Shopping		30 min	30 min	Low	100
Traveling		30 min	30 min	Low	100
Volunteering		30 min	30 min	Low	100
Studying		30 min	30 min	Low	100
Working		30 min	30 min	Low	100
Commuting		30 min	30 min	Low	100
Waiting		30 min	30 min	Low	100
Sleeping		30 min	30 min	Low	100
Eating		30 min	30 min	Low	100
Drinking		30 min	30 min	Low	100
Smoking		30 min	30 min	Low	100
Drugging		30 min	30 min	Low	100
Alcohol		30 min	30 min	Low	100
Sex		30 min	30 min	Low	100
Birth Control		30 min	30 min	Low	100
Abortion		30 min	30 min	Low	100
Contraception		30 min	30 min	Low	100
Family Planning		30 min	30 min	Low	100
Reproductive Health		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health		30 min	30 min	Low	100
Sexual Activity		30 min	30 min	Low	100
Sexual Intercourse		30 min	30 min	Low	100
Sexual Pleasure		30 min	30 min	Low	100
Sexual Satisfaction		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Care		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Education		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Research		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Policy		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Legislation		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Regulation		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Enforcement		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Monitoring		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Evaluation		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Assessment		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Review		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Audit		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Inspection		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Investigation		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Inquiry		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Questionnaire		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Survey		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Interview		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Focus Group		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Roundtable		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Panel Discussion		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Debate		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Symposium		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Conference		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Workshop		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Seminar		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Lecture		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Presentation		30 min	30 min	Low	100
Sexual Health Demonstration		30 min	30 min	Low	100

Twitter: @michaelmccoy

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.657.665,50	9.464.003,80	8.277.963,76	87,47
Titolo II	485.393,75	360.393,07	247.904,51	68,79
Titolo III	2.445.406,00	2.283.457,97	1.483.665,82	64,97
Titolo IV	4.261.155,89	477.605,57	265.339,57	55,56
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.144.606,77	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		257.966,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		12.107.854,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.805.727,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		223.345,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		243.489,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.093.257,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		207.100,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		72.317,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			1.228.040,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1424.581,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.082.321,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		477.605,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		72.317,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1480.059,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.227.229,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			349.538,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00 12
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.577.578,11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.228.040,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	207.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.020.940,10

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 all'organo consiliare 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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 257.966,10	€ 223.345,84
FPV di parte capitale	€ 2.082.321,95	€ 2.227.229,00
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	438.886,05	257.966,10	223.345,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	288.886,05	257.966,10	223.345,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	150.000,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.406.486,45	2.082.321,95	2.227.229,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	116.617,96	210.940,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.287.731,71	1.891.998,57	1.948.927,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	118.754,74	73.705,42	67.361,42

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 4.208.653,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.144.606,77
RISCOSSIONI	(+)	1.542.846,77	12.005.005,07	13.547.851,84
PAGAMENTI	(-)	1.934.044,66	11.964.481,76	13.898.526,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.793.932,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.793.932,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.175.483,05	2.349.941,97	5.525.425,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	325.847,71	2.334.281,49	2.660.129,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			223.345,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.227.229,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.208.653,17

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.639.772,71	4.077.708,57	4.208.653,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.067.935,00	2.451.235,00	3.285.687,22
Parte vincolata (C)	350.820,51	212.700,77	432.214,56
Parte destinata agli investimenti (D)	817.306,62	467.836,34	118.958,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.403.710,58	945.936,46	371.793,14

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 27 del...07/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 27 del 07/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31/12/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.832.883,77	1.542.846,77	3.175.483,05	- 114.553,95
Residui passivi	2.559.493,92	1.934.044,66	325.847,71	- 299.601,55

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
ICI/IMU/TASI	Residui iniziali	182.171,09	198.133,24	38.908,13	113.563,70	455.132,31	440.926,09	619.120,05	562.400,00
	Riscosso c/residui al 31.12	199.290,45	233.943,93	38.908,13	32.960,95	162.467,64	137.336,02		
	Percentuale di riscossione	109,40	118,07	100,00	29,02	35,70	31,15		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		381.019,72	2.065.711,61	2.209.253,07	2.206.492,63	2.258.771,08	2.338.835,24	2.100.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12		106.843,73	322.953,56	273.672,44	380.112,25	314.196,61		
	Percentuale di riscossione		28,04	15,63	12,39	17,23	13,91		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.097,16	39.249,28	92.885,70	224.882,04	561.174,77	845.204,05	1.227.034,18	524.757,00
	Riscosso c/residui al 31.12	11.605,94	39.249,28	92.885,70	159.773,51	159.290,50	103.847,16		
	Percentuale di riscossione	88,61	100,00	100,00	71,05	28,39	12,29		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.039,97	830,50	930,93	2.777,64	9.031,05	12.769,85	16.167,24	10.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.542,71	1.452,66	930,93	993,89	4.258,71	5.050,32		
	Percentuale di riscossione	124,64	174,91	100,00	35,78	47,16	39,55		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

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..

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono ampiamente illustrate nella Relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha effettuato il confronto tra il metodo semplificato e quello ordinario.

Per l'elaborazione del metodo ordinario, ogni qualvolta la percentuale di riscossioni rispetto ai residui risultava superiore al 100% (circostanza che si è verificata per gli anni antecedenti all'introduzione della contabilità armonizzata per quelle entrate che venivano accertate per cassa), si è riportato al 100% la percentuale di riscossione.

Uno specifico accantonamento è stato effettuato per i residui derivanti dalla TIA 2005/2012, acquisiti nel corso del 2014 per euro 1.276.000 a seguito di cessione pro-soluto dal Consorzio di Bacino 16. Tali crediti, già considerati fortemente inesigibili, avevano condotto l'amministrazione ad accantonare a FCDE un importo di euro 1.000.000. Alla data del 31/12/2018 i residui sono stati confermati in euro 1.026.272,63, ma prudenzialmente l'accantonamento viene confermato nella stessa misura precedente, senza alcun svincolo.

Il riepilogo dell'accantonamento effettuato e dei metodi a confronto è schematizzato nel prospetto che segue, nella relazione alla gestione sono riportati i dati analitici per ciascuna posta di entrata oggetto di F.C.D.D.E., a cui si fa rimando;

Come si evince dalla tabella l'accantonamento proposto è complessivamente superiore a quello derivante dall'applicazione del metodo ordinario (colonna 2) e deve pertanto ritenersi congruo.

RIEPILOGO							
ENTRATA		RESIDUI AL 31/12/2018	QUOTA CONGRUA DA ACCANTONARE	QUOTA ACCANTONATA ANNI PRECED	QUOTA ACCANTONATA ANNO 2018	TOT a + b	QUOTA ACCANTONATA A CONSUNTIVO
		4.308.586,82		a	b		
SANZIONI CODICE STRADA CAP 450		1.227.034,18	461.978,37	259.000,00	186.485,00	445.485,00	524.757,00
MENSE SCOLASTICHE CAP 470 - 480 - 482		8.312,95	72,19	1.000,00	2.968,00	3.968,00	1.500,00
PASTI ANZIANI CAP 472		440,10	0,00	0,00	37,20	37,20	50,00
IMPIANTI SPORTIVO CAP 500		59.095,05	10.365,27	5.000,00	2.990,40	7.990,40	15.000,00
ASILO NIDO CAP 490		17.054,01	1.004,48	1.500,00	1.237,60	2.737,60	1.500,00
UTILIZZO SALE CAP 445 - 446		2.235,00	53,19	500,00	445,40	945,40	500,00
AFFITTI EDILIZIA SOCIALE CAP 600		16.167,24	5.739,37	4.000,00	3.211,65	7.211,65	10.000,00
TARES 13 - TARI 14 CAP 110 - 120		1.312.562,61	986.823,25	900.000,00	283.670,00	1.183.670,00	1.100.000,00
RECUPERO EVASIONE CAP 31 - 42		619.120,05	364.911,68	237.000,00	325.400,00	562.400,00	562.400,00
TIA 2005/2012 CAP 125		1.026.272,63	1.000.000,00	1.000.000,00	0	1.000.000,00	1.000.000,00
RIMB SPESE ORDINANZE DISATTESE CAP 692		20.293,00	0,00	0,00	20221,5	20.293,00	20.293,00
arrotondamenti					1399,75	1.399,75	
QUOTA FONDO RISCHI CONGRUA DA ACCANTONARE			2.830.947,80	2.408.000,00	828.066,50	3.236.138,00	3.236.000,00
					QUOTA ACCANTONATA A CONSUNTIVO		
POSSIBILITA' GRADUAZIONE - COMMA 509 LEGGE 190/2014							
anno	aliquota						
2018	85%	2.406.305,63					
2019	100%	2.830.947,80					

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente, nel corso del 2018, a carico dell'ente è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.500,00, disponendo il conseguente accantonamento.

Si tratta di un accantonamento per eventuali richieste di rimborso di spese legali in caso di soccombenza, per lo più cause in ambito di edilizia privata; Non risultano pendenti cause per risarcimento danni. Pertanto il fondo è da ritenersi congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonati fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 ed ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, ciò in quanto dai bilanci chiusi al 31/12/2017 delle società ed organismi partecipati non risultano perdite d'esercizio

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	4.375,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.800,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.175,00

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per rimborso proventi permessi di costruire

€ 35.252,22

Fondo per art. 113 d.lgs 50/2016

€ 1.760,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.289.882	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	300.906	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.308.073	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	11.898.861	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.189.886	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	112.038	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.077.848	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	112.038	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,94%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.533.703,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	243.489,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.290.213,76

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.385.683,27	2.794.671,72	2.533.703,68
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-242.599,15	-233.101,59	-243.489,92
Estinzioni anticipate (-)	-347.866,89		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-545,51	-27.866,45	
Totale fine anno	2.794.671,72	2.533.703,68	2.290.213,76
Nr. Abitanti al 31/12	15.416,00	15.459,00	15.445,00
Debito medio per abitante	181,28	163,90	148,28

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	153.836,43	122.426,13	112.037,80
Quota capitale	242.599,15	233.101,59	243.489,92
Totale fine anno	396.435,58	355.527,72	355.527,72

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né di estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'ente nel corso del 2018, così come negli esercizi precedenti, **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015,

Contratti di leasing

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

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PISTA ATLETICA	Leasing in costruendo attivato in data 01/01/13	A.T.I. composto da Asfalt C.C.P. e Ing Lease S.p.a, ora ING Bank N.V.	31/12/2032	€ 62.991,62

La contabilizzazione del leasing continua ad essere effettuata sulla base del cd Metodo Patrimoniale, con prevalenza degli aspetti giuridici del contratto relativi alla titolarità del bene, adottato prima dell'avvio dell'armonizzazione contabile.

Il criterio previsto dal paragrafo 3.25 del principio contabile applicato 4/2 trova infatti applicazione solo per le operazioni di leasing effettuate dall'01.01.2015.

In canoni di locazione finanziaria sono rilevati pertanto tra le spese correnti al macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi” che ha assorbito l'intervento 4 “Utilizzo beni di terzi”.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né vi ha mai fatto ricorso anche in esercizi precedenti

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha provveduto in data 25/03/2019** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU/TASI	397631,11	82181,49	325400,00	325400,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	397631,11	82181,49	325400,00	325400,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	397.487,31	
Residui riscossi nel 2018	112.089,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	285.397,57	71,80%
Residui della competenza	315.449,62	
Residui totali	600.847,19	
FCDE al 31/12/2018	562.400,00	93,60%

In merito si osserva che la ragione della percentuale così elevata di FCDE rispetto al residuo rimasto è dovuta alla presenza, tra gli avvisi di accertamento emessi, di numerose attività in stato di fallimento o concordato preventivo.

Le entrate accertate nell'anno 2018 per recupero evasione IMU/TASI sono **umentate** di Euro 188.364,05. rispetto a quelle dell'esercizio 2017-

IMU/TASI (ORDINARIA)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (ordinaria)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	37.092,01	
Residui riscossi nel 2018	37.092,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	38.120,92	
Residui totali	38.120,92	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI (ordinaria)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.741,07	
Residui riscossi nel 2018	6.741,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6,61	
Residui totali	6,61	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI (RUOLI ORDINARI)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.195.937,24	
Residui riscossi nel 2018	277.635,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	106.369,21	
Residui al 31/12/2018	811.932,63	67,89%
Residui della competenza	500.629,98	
Residui totali	1.312.562,61	
FCDE al 31/12/2018	1.100.000,00	83,81

In merito si osserva che dal prospetto di cui sopra sono esclusi i residui derivanti dalla TIA per le annualità 2005-12, la cui evoluzione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.062.833,84	
Residui riscossi nel 2018	36.561,21	
Residui eliminati o riaccertati	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.026.272,63	96,56
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.026.272,63	
FCDE al 31/12/2018	1.000.000,00	97,44

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	243.555,20	189.483,04	203.353,38
Riscossione	234.686,76	187.870,28	202.837,38

Negli esercizi considerati **non sono** state destinate somme al finanziamento della spesa del titolo I.

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	754.747,19	759.681,35	651.587,66
riscossione	258.680,95	316.361,57	168.928,27
%riscossione	34,27	41,64	25,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	754.747,19	759.681,35	651.587,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	129.472,19	189.920,34	186.940,50
entrata netta	625.275,00	569.761,01	464.647,16
destinazione a spesa corrente vincolata	222.109,49	242.400,51	186.841,08
% per spesa corrente	35,52%	42,54%	40,21%
destinazione a spesa per investimenti	90.528,01	42.480,00	45.482,50
% per Investimenti	14,48%	7,46%	9,79%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	845.204,05	
Residui riscossi nel 2018	103.847,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.017,90	
Residui al 31/12/2018	744.374,79	88,07%
Residui della competenza	482.659,39	
Residui totali	1.227.034,18	
FCDE al 31/12/2018	524.757,00	42,77

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 si rileva che la definizione delle somme spettanti alla Città Metropolitana riferite al 2018 è in corso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **rimaste pressochè invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€ 85.606,94 anno 2017 - € 85.115,09 anno 2018)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.847,67	
Residui riscossi nel 2018	10.128,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	7.719,53	43,25%
Residui della competenza	9.140,25	
Residui totali	16.859,78	
FCDE al 31/12/2018	10.000,00	59,31

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.316.792,37	2.344.319,61	27.527,24
102	imposte e tasse a carico ente	152.031,90	152.193,85	161,95
103	acquisto beni e servizi	6.441.483,83	6.688.460,35	246.976,52
104	trasferimenti correnti	1.081.262,08	1.196.555,99	115.293,91
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	122.426,13	112.037,80	-10.388,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.237,30	1.237,30
110	altre spese correnti	369.085,41	310.922,38	-58.163,03
TOTALE		10.483.081,72	10.805.727,28	322.645,56

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che per il Comune di Volpiano è pari ad euro 5.976,82; l'ente nel corso del 2018 ha speso unicamente la somma di € 2.000,00 per l'attivazione di contratti di prestazione occasionale nei confronti di soggetti segnalati dai Servizi Socio Assistenziali residenti nel Comune in condizioni di disagio economico e sociale.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 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, come risulta dal seguente prospetto:

	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Fondo stabile costituito con precedenti deliberazioni senza lo 0,20% del monte salari 2001	173.912,51	156.781,52	158.540,33	162.028,79
0,20% monte salari 2001	2.714,00	2.714,00	2.714,00	2.714,00
Fondo stabile ricostituito con l'inserimento dello 0,20% del monte salari 2001	176.626,51	159.495,52	161.254,33	164.742,79
Fondo variabile	45.301,01	99.155,21	35.342,10	61.056,14
Risorse fondo	221.927,52	258.650,73	196.596,43	225.798,93
A dedurre				
Rideterminazione PEO a seguito incrementi stipendiali – art. 67 c.2 lett. B) CCNL 21.05.2018		287,21	824,70	3.029,57
Economie fondo lavoro straordinario anno 2014	3.944,07			
Economie fondo ex art. 15 CCNL 01.04.1999 anno 2014	596,43			
Economie fondo lavoro straordinario anno 2015		5.802,64		
Economie fondo ex art. 15 CCNL 01.04.1999 anno 2015		1.908,50		
Economie fondo lavoro straordinario anno in corso		7.279,83	5.188,28	
Compensi ISTAT	715,04	761,90		10.572,00
Compensi incentivanti realizzazione opere pubbliche	12.379,38	56.869,00		20.000,00
Trasferimento da Comuni di San Benigno C.se e Bosconero a seguito Convenzione per comando integrato Polizia Municipale	350,00	700,00	700,00	700,00
Totale fondo da porre a confronto	203.942,60	185.041,65	189.883,45	191.497,36
A sommare				
Retribuzione posizione Posizioni Organizzative		65.240,56	61.367,11	60.075,99

Retribuzione risultato Posizioni Organizzative		16.310,14	15.341,79	15.019,00
Totale		266.592,35	266.592,35	266.592,35

Il fondo di produttività ex art. 67 del CCNL del 21.05.2018 del personale dei livelli nell'anno 2018, dedotte le somme non soggette a blocco, è superiore di €. 6.455,71 (191.497,36-185.041,65) rispetto a quello dell'anno 2016 ma l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale nell'anno 2018 risulta eguale a quello destinato nell'anno 2016 poiché nell'anno 2018 si ha un risparmio di €. 6.455,71 nel trattamento accessorio destinato a finanziare le Posizioni Organizzative dell'Ente in quanto una Posizione Organizzativa che in data 1.04.2017 ha avuto accesso al trattamento di quiescenza non è stata sostituita e pertanto viene rispettato il surriferito disposto 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 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	2.564.978,81	2.285.225,28		
Spese macroaggregato 103	18.500,00	36.939,21	**	
Irap macroaggregato 102	195.246,61	135.805,45		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....	28.110,05	15.563,00	***	
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.806.835,47	2.473.532,94		
(-) Componenti escluse (B)	447.310,68	592.714,40		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali	317.890,58	392.379,84		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.359.524,79	1.880.818,54		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

** composto da: 26.939,21 tickets restaurant (cap 155 e 155.10)
10.000,00 previdenza integrativa polizia municipale (790.1)

*** composto da: 15.563.00 quota di Volpiano spesa personale nell'Unione Nord Est Torino
(comunicato del 22/02/2019)

Si fa presente che la spesa relativa all'INAIL è stata calcolata utilizzando le vecchie tariffe poiché le nuove al momento non risultano disponibili (26.03.2019)

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, essendo nelle condizioni di approvare il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

La spesa impegnata in materia informatica rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della legge 228/2012 poichè non sono stati affidati incarichi di consulenza in materia informatica in quanto, nella materia in parola, è stato affidato l'incarico obbligatorio del servizio di manutenzione, assistenza informatica e Amministratore di Sistema come figura professionale finalizzata alla gestione ed alla manutenzione degli impianti informatici e chiamato ad ottemperare alle misure minime previste dall'art. 34 del D.Lgs. 196/2003 "Codice in materia di protezione dei dati personali" e dall'Allegato B del predetto decreto.

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.

Le operazioni di asseverazione sono in corso e, al momento, rilevano quanto segue:

S.M.A.T. S.p.A

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
S.M.A.T. S.p.A.	0,00024 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
S.M.A.T. S.p.A.	€ 50.812,67*	€ 3.946,06**

*per quota rimborso mutui II semestralità 2018 per €. 50.732,64 oltre IVA e per €. 80,03 vecchi ruoli dovuti al Comune.

**si tratta di fatture emesse da S.M.A.T. nel 2018 e pervenute al Comune sul finire dell'esercizio 2018 e nei primi giorni del 2019 e nel frattempo già pagate

Al momento la società non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione ma in data 1^ marzo 2019 si è conclusa l'attività di circolarizzazione dei debiti e crediti con cui sono stati definiti gli importi indicati nel prospetto

T.R.M. S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
T.R.M. S.p.A.	0,04112 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
T.R.M. S.p.A	€ 7.410,95*	€ 0,00

*Si tratta del dividendo 2017 deliberato dall'Assemblea TRM nel 2018 che l'ente ha accertato nel bilancio 2018 con determinazione 442 del 04/06/2018, la somma è stata versata nelle casse comunali in data 13/03/2019.

Al momento la società non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione ma nel mese di febbraio si è conclusa l'attività di circolarizzazione dei debiti e crediti con cui sono stati definiti gli importi indicati nel prospetto.

SETA S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SETA S.p.A	3,41 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SETA S.p.A	€ 14.350,46*	€ 195.574,99**

*note credito da ricevere da Seta al 31/12/2018 relative ai disservizi raccolta rifiuti 2018 per € 9.680,20 - Fattura da emettere al 31/12/2018 nei confronti di Seta per € 4.670,26 oltre IVA relativa a somma accertata nel bilancio 2018 vedasi determinazione 125 del 12/02/2019.

** per fatture da emettere al 31/12/18 oltre IVA.

La società ha inviato l'asseverazione in data 26/02/2019, acclarata agli atti in pari data.

SAT S.c.r.a.l.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SAT S.c.a.r.l.	2,47 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SAT S.p.A	€ 0,00	€ 9.046,32 **

** 7.546,32 oltre IVA per fatture emesse al 31/12/18 relative al servizio videosorveglianza (pagate nel mese di gennaio 2019)

1.500,00 oltre IVA per fatture da emettere al 31/12/2018 relative a bando accesso finanziamenti percorsi ciclabili .

La società ha inviato comunicazione in data 14/03/2019, acclarata agli atti nella stessa data da cui si evince che la società non ha obbligo di Collegio Sindacale né di revisore dei conti.

A.S.M. S.p.A. in liquidazione in concordato preventivo

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	0,02 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	€ 0,00	€ 0,00

Il liquidatore della società ha trasmesso l'asseverazione in data 05/03/2019, acclarata agli atti in data 06/03/2019.

C.S.I. PIEMONTE:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
C.S.I. PIEMONTE	0,11 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
C.S.I. PIEMONTE	€ 0,00	€ 608,63*

* per fattura da emettere relativa al servizio stipendi 4° trimestre 2018 (nel frattempo la fattura è stata emessa il 07/02/19 5600000191 e pagata nei termini).

La società ha inviato l'asseverazione in data 21/02/2019, acclarata agli atti nella stessa data

CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	33,33 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	€ 0,00	€. 0,00

Il consorzio ha inviato comunicazione in data 06/02/2019, acclarata agli atti 07/02/2019.

CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	23,77 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	€ 0,00	€. 0,00

Al momento il Consorzio non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione richiesta con PEC del 31/01/2019, ma in data 01/02/2019 ha trasmesso una nota propedeutica all'asseverazione da cui risulta che l'ente non vanta debiti/crediti nei confronti del Comune

AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,05553%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	€ 0,00	€. 0,00

I Saldi **non risultano coincidenti** con i dati trasmessi il 25 marzo 2019 dall'Agenzia secondo i quali l'Agenzia ha un debito di € 405,89 nei confronti di questo Ente.

Tale somma si riferisce ad un contributo che l'ente ha assegnato a questo Comune ma che alla data del 31/12/2018 non è stato speso da questo Ente. Pertanto la somma non è stata mantenuta tra i residui attivi e verrà eventualmente re iscritta nel bilancio 2019.

Al momento l'Agenzia non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione.

CONSORZIO BACINO 16:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO BACINO 16	6,68%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO BACINO 16	€ 1.026.272,63 *	€. 33.023,36**

* Si tratta del residuo attivo relativo alla TIA 2005/12 in base alla convenzione per la cessione dei crediti approvata dal Consiglio Comunale in data 27.11.2014 con verbale 56 e sottoscritta in data 10.12.14.

** L'importo, oltre IVA, è dovuto al saldo per la gestione TARI 2018 il cui consuntivo è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n.ro 26 del 07/03/19

Il consorzio ha inviato comunicazione in data 19/03/2019, asseverata dall'organo di revisione.

ATO 3:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
ATO 3	0,43%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune

non sono verificabili con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'ente in quanto con nota protocollo 618 del 19/02/19 lo stesso ha comunicato di non rientrare tra i soggetti sottoposti alla verifica reciproca di debiti e crediti.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
ATO 3	€ 0,00	€. 0,00

FONDAZIONE ASILO INFANTILE "GRILLO PARLANTE":

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
FONDAZIONE ASILO INFANTILE "GRILLO PARLANTE"	85,71%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della fondazione.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
"GRILLO PARLANTE"	€ 0,00	€. 53.918,80

Si tratta dei seguenti residui passivi rimasti al 31/12/2018 relativi a:

- Per € 24.854,00 saldo convenzione 2018
- Per € 22.500,00 saldo contributo straordinario concesso nel 2018 per ristrutturazione
- Per € 6.564,80 contributo Regionale a.s. 2017/18 transitato dal bilancio comunale

L'ente ha inviato comunicazione in data 13 febbraio 2019, acclarata agli atti nella stessa data, da cui si evince che non ha obbligo di Collegio Sindacale né di revisore dei conti.

RSA CASA DI RIPOSO OSPEDALE "ARNAUD":

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
RSA CASA DI RIPOSO OSPEDALE "ARNAUD"	60,00%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità della fondazione.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
RSA CASA DI RIPOSO OSPEDALE "ARNAUD"	€ 0,00	€. 0,00

L'ente ha inviato comunicazione in data 8 febbraio 2019, acclarata agli atti nella stessa data, da cui si evince che non ha obbligo di Collegio Sindacale né di revisore dei conti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2018 non sono avvenute costituzioni o acquisizioni di partecipazioni.

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione del ciclo integrato dei rifiuti
Organismo partecipato:	SETA S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.471.517,00
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	
Totale	2.471.517,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione del ciclo idrico integrato
Organismo partecipato:	SMAT S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	47.400,00
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	
Totale	47.400,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Manutenzione ordinaria videosorveglianza e sportello energia
Organismo partecipato:	SAT S.c.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	23.790,00
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	
Totale	23.790,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio gestione economica del personale, progetto RUPAR Piemonte facile, ecc...
Organismo partecipato:	C.S.I. Piemonte
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	9.813,76
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	500,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	10.313,76

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Funzioni di governo relative al servizio rifiuti - gestione TARI
Organismo partecipato:	CONSORZIO DI BACINO 16
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	155.012,64
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	21.124,03
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	176.136,67

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Conservazione e difesa raccolta e uso dell'acqua per irrigazione
Organismo partecipato:	CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	12.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	12.000,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Difesa e sistemazione del torrente Banna - Bendola
Organismo partecipato:	L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA BENDOLA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	20.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	20.000,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Scuola materna
Organismo partecipato:	FONDAZIONE ASILO INFANTILE "IL GRILLO PARLANTE"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	74.560,00
Per trasferimento in conto capitale	45.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	119.560,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'ente nel corso del 2018 non ha costituito società nè acquisito quote societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con atto del Consiglio Comunale numero 59 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ha predisposto un piano di riassetto, in quanto l'amministrazione non ne ha ravvisato i presupposti. La delibera è stata inviata alla sezione regionale della Corte dei Conti (termine 31/03/2019)

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che il termine per l'invio alla banca dati del Dipartimento del Tesoro delle informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione ha scadenza il prossimo 12 aprile 2019.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2018, pari ad € - 492.767,96 è miglioramento rispetto a quello dello scorso esercizio, pari a - 837.316,97)

Il risultato economico depurato delle imposte e della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 369.072,83. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 663.557,84 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il risultato negativo è in larga parte ascrivibile ai seguenti elementi:

- presenza di un quota di accantonamento a F.C.D.D.E. di € 871.552,22 (posta che nel 2017 era pari a euro 396.875)
- presenza di spese correnti finanziate da avanzo di amministrazione per € 207.100,00 (l'avanzo di parte corrente non è rilevato tra i componenti positivi della gestione)
- presenza tra le spese di personale di circa 155.197,80 impegni di spesa finanziate da F.P.V. (l'FPV in entrata non è rilevato tra i componenti positivi della gestione)
- presenza tra le spese per prestazioni di servizio di circa 102.768,83 impegni di spesa finanziate da F.P.V. (l'FPV in entrata non è rilevato tra i componenti positivi della gestione)

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro...7.441,37, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT S.p.a.	0,00024%	€ 30,42
TRM S.p.a.	0,04112%	€ 7.410,95

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.308.168,62	1.245.363,36	1.277.234,95

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari ammontano complessivamente ad 519.319,51 di cui:

per € 474.817,32 rubricati alla voce E 24 c per € 448.691,49 date da insussistenze del passivo

per € 26.125,49 date da sopravvenienze attive

per € 35.048,15 rubricati alla voce E 24 d

per € 9.454,04 rubricati alla voce E 24 e

Gli oneri straordinari ammontano complessivamente ad € 497.213,24 di cui:

per € 497.033,24 rubricati alla voce E25 b date da insussistenze attivo

per € 180,00 rubricati alla voce E 25 c

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 **per € 299.601,55**
- 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 **per € 5.546,55**;
- 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 **per € 120.100,50**;
- rilevazione di minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali per **€ 180,00** riferite alla rottamazione di cespiti (pari al valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE Per tutti gli enti

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel

punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro...180,00 (confluito nella voce E 25 c del C.E.), si tratta di rottamazioni di beni non completamente ammortizzati

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 3 dell'attivo patrimoniale concernono in larga parte a costi sostenuti per la redazione del P.R.G.C.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, vale a dire sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

A tal proposito si segnala che nel corso dell'esercizio 2018 è stata operata una rivalutazione al valore iscritto in questa posta relativamente alle società SETA, TRM e SAT per € 202.496,18 come si evince dalla tabella riportata nella relazione sulla gestione (pag 87) riportando le partecipazioni al valore di acquisto.

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 3.236.000,00.è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	2.290.551,02	
FCDE economica	(+)	3.236.000,00	
Depositi postali	(+)	-	
Depositi bancari	(+)	-	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	1.126,00	
Crediti stralciati	(-)	-	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-	
altri residui non connessi a crediti	(+)	-	
RESIDUI ATTIVI =		5.525.425,02	
quadratura		-	

Il credito IVA, riferito all'annualità 2018, è imputato nell'esercizio medesimo è stato portato in compensazione con la liquidazione mensile di febbraio 2019.

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, qualora tali valori non

risultino già accertati nella competenza 2018.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

risultato economico dell'esercizio	+/-	-492.767,96
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	203.353,38
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		-289.414,58

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<u>PATRIMONIO NETTO</u>	importo	
I	Fondo di dotazione	6.685.502,28	
II	Riserve	25.947.323,60	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.074.161,84	
b	da capitale	138.994,37	
c	da permessi di costruire	8.918.891,17	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.963.599,98	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
III	risultato economico dell'esercizio	-492.767,96	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	492767,96
Totale	492767,96

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	5.500,00	
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	44.187,22	
totale	49.687,22	

Debiti

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

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

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

Debiti	(+)	4.950.342,96	
Debiti da finanziamento	(-)	2.290.213,76	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)	-	
RESIDUI PASSIVI =		2.660.129,20	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **205.397,38**. riferite a concessioni cimiteriali .e contributi agli investimenti per euro **5.455.278,38** riferiti a contributi ottenuti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **174.104,64**.. 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 rilevati gli impegni su esercizi futuri che corrispondono al F.P.V. di parte capitale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE MALO'
(firmato digitalmente)

CLAUDIA CALANDRA
(firmato digitalmente)

NADIA ROSSO
(firmato digitalmente)