

COMUNE DI BIANZE'

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

[Firma]

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il s
CONCLUSIONI.....	32

Comune di Bianzè
Organo di revisione

Verbale n. 19 del 04/04/2019

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 Bianzè, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bianzè, li 04/04/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa Giuseppina Cenedese, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 19/04/2018;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 28/03/2019, 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. 26 del 28/09/2017;

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:

Org. Numero Data Oggetto

GC 19 15/03/2018 Contributo associazione sportiva U.S.D. BIANZÈ

GC 24 22/03/2018 Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

GC 24 22/03/2018 Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

GC 24 22/03/2018 Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

GC 24 22/03/2018 Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

GC 40 11/06/2018 Incrementi stipendiali del nuovo CCNL

GC 51 20/08/2018 VARIAZIONE N. 5

GC 64 04/10/2018 Prelevamento dal Fondo di Riserva

GC 82 29/11/2018 VARIAZIONE N. 6 al bilancio 2018

GC 19 18/03/2019 Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org. Numero Data Oggetto

CC 22 19/04/2018 VARIAZIONE N. 2

CC 37 20/07/2018 Variazione generale di assestamento

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org. Numero Data Oggetto

D4 17 31/12/2018 Bilancio di Previsione 2017/2019. Variazione compensativa fra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato - ART. 175, COMMA 5 QUATER D.LGS. 267/2000.

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

Premesse e verifiche

Il Comune di BIANZÈ registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1950 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 l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità in quanto *in attesa di approvazione*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 al CO.VE.VA.R. Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi da parte della 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;
- 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 **non 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, pur trasmettendo ogni anno la resa 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** avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché non è ricorsa la fattispecie
- non è in dissesto;
- non ha dovuto provvede** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 56.199,84	€ 65.077,06	€ 8.877,22	86,36%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Pesa pubblica	€ 6.459,30	€ 4.042,81	€ 2.416,49	100,00%	
Totali	€ 62.659,14	€ 69.119,87	€ 6.460,73	90,65%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	250.051,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	250.052,20

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 71.744,10	€ 345.184,91	€ 250.051,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 338.522,92	€ 71.744,10	€ 345.184,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-€ 266.778,82	€ 273.440,81	-€ 95.133,71
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 71.744,10	€ 345.184,91	€ 250.051,20

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 345.184,91			€ 345.184,91	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.001.501,25	€ 1.036.922,51	€ 213.522,00	€ 1.250.444,51	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 171.598,68	€ 144.694,22	€ 2.090,13	€ 146.784,35	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 684.919,69	€ 409.957,96	€ 75.588,68	€ 485.546,64	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.858.019,62	€ 1.591.574,69	€ 291.200,81	€ 1.882.775,50	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.037.302,36	€ 1.415.165,57	€ 220.650,50	€ 1.635.816,07	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 21.384,21	€ 21.384,21	€ -	€ 21.384,21	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.088.686,57	€ 1.466.549,78	€ 220.650,50	€ 1.687.200,28	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 769.333,05	€ 125.024,91	€ 70.550,31	€ 195.575,22	
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 769.333,05	€ 125.024,91	€ 70.550,31	€ 195.575,22	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 114.488,00	€ 24.814,45	€ 35.000,00	€ 59.814,45	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 114.488,00	€ 24.814,45	€ 35.000,00	€ 59.814,45	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 114.488,00	€ 24.814,45	€ 35.000,00	€ 59.814,45	
Spese Titolo 2.00	+	€ 476.302,14	€ 321.855,87	€ 58.793,50	€ 380.649,37	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 476.302,14	€ 321.855,87	€ 58.793,50	€ 380.649,37	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 446.302,14	€ 291.855,87	€ 58.793,50	€ 350.649,37	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 331.814,14	€ 267.041,42	€ 23.793,50	€ 290.834,92	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 676.025,63	€ 299.738,68	€ 2.878,94	€ 302.617,62	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 714.204,97	€ 261.989,58	€ 40.502,05	€ 302.491,63	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+I+T-U+V)	=	€ 744.524,48	€ 104.267,41	€ 9.133,70	€ 250.051,20	

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione all'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 571.955,30	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	0,00	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	68	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 230.993,69		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 305,18	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 0,00 non essendo stato fatto ricorso all'anticipazione.

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 e ha pubblicato sul sito del Comune il prospetto che segue:

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014

ANNO 2018

COMUNE DI BIANZE' (VC) CODICE ENTE
1010880110

Visto il D.P.C.M. 22/09/2014, art. 9 e 10, si certifica

Che l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo le modalità di cui al D.P.C.M. 22/09/2014, relativamente all' anno 2018, risulta essere pari a giorni	6,46
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------

L'organo di revisione non ritiene necessario intervenire sullo sfornamento dei tempi di pagamento i quanto di modesta entità.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -32.018,31 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 32.018,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 63.469,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 148.332,07
SALDO FPV	-€ 84.862,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 19.511,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 50.603,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.188,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.903,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 32.018,31
SALDO FPV	-€ 84.862,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.903,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 685.628,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 565.844,37

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.393.739,50	€ 1.298.757,29	€ 1.036.922,51	79,84
Titolo II	€ 166.923,68	€ 147.644,22	€ 144.694,22	98,00
Titolo III	€ 569.994,34	€ 541.666,64	€ 409.957,96	75,68
Titolo IV	€ 77.000,00	€ 28.814,45	€ 28.814,45	100,00
Titolo V	€ 100.000,00	€ -	€ -	0,00

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.

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		345.184,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		43.605,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.988.068,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		1.652.814,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		44.551,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		30.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		21.384,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			282.923,56
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		111.479,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	171.443,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		278.097,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		19.864,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		24.814,45
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	(+)		111.479,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		370.701,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		103.780,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		30.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-10.227,35
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
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2018			
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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		171443,96
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		171443,96

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ -	€ 44.551,36
FPV di parte capitale	€ 19.864,30	€ 103.780,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 29.954,14	€ 43.605,69	€ 44.551,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 29.954,14	€ 43.605,69	€ 44.551,36
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) solo per gli enti sperimentatori

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 45.093,00	€ 19.864,30	€ 103.780,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 45.093,00	€ 19.864,30	€ 103.780,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) 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** Euro 565.844,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				345.184,91
RISCOSSIONI	(+)	329.079,75	1.916.127,82	2.245.207,57
PAGAMENTI	(-)	319.946,05	2.020.395,23	2.340.341,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			250.051,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			250.051,20
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	411.686,61	405.233,70	816.920,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.810,47	332.984,60	352.795,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			44.551,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			103.780,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			565.844,37

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)	€ 654.680,52	€ 685.628,67	€ 565.844,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 172.162,67	€ 356.312,44	€ 441.303,06
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 482.517,85	€ 329.316,23	€ 124.541,31

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIR	Fondi riserva patrimoniale	Altri Fondi	La legge	Trasferi	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 329.316,23	€ 329.316,23							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 356.312,44		€ 343.037,44	€ -	€ 13.275,00				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 278.097,00								€ 278.097,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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 19 del 18/03/2019 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 19 del 18/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 771.858,73	€ 329.079,75	€ 411.686,61	-€ 31.092,37
Residui passivi	€ 367.944,98	€ 319.946,05	€ 19.810,47	-€ 28.188,46

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata Tit.I-II-III (E) Tit. I (S)	-€ 142.589,37	€ 314.033,33
Gestione in conto capitale non vincolata Tit IV (E) Tit ii (S)	-€ 52.185,55	€ 41.958,20
Anticipazione tesoriere Tit VII (E) Tit V (S)	-€ 100.000,00	€ 100.000,00
Gestione servizi c/terzi TIT IX (E) Tit VII (S)	-€ 360.538,08	€ 360.538,08
MINORI RESIDUI	-€ 655.313,00	€ 816.529,61

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	116.158,29	189.599,49	282.516,07	206.468,42	216.442,91	282.226,54	306.991,26	230.151,35
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	37.793,82	37.587,37	64.664,92	75.760,81	82.311,95	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	19,93	13,30	31,32	35,00	29,17	0,00	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	270.673,27	392.428,61	156.970,51	113.079,13	47.048,70	17.354,14	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	222.020,20	43.891,38	7.436,95	11.694,26	7.116,78	0,00	
	Percentuale di riscossione		56,58	27,96	6,58	24,86	41,01	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.974,02	5.731,08	232,40	530,60	1.696,70	354,48	2.027,55	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.731,08	232,40	530,60	1.696,70	354,48	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	196.954,65	213.259,38	51.502,64	41.970,73	37.142,08	31.501,09	41.840,76	19.855,30
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	187.069,32	30.105,08	23.994,88	3.205,80	1.965,60	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	87,72	58,45	57,17	8,63	6,24	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	844,00	880,00	940,00	0,00	310,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	844,00	880,00	940,00	0,00	310,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



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** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ -
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO 2018		€ 434.473,06

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 434.473,06;

Fondi spese e rischi futuri

Non sono presenti fondi per spese e rischi futuri in aggiunta al FCDE .

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono considerati necessari accantonamenti a tale fondo per la modesta partecipazione alle aziende e società partecipate, che peraltro non hanno dichiarato 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 (eventuale) ma non utilizzate	€ 5.178,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.830,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.830,00

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 1.246.764,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 133.719,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 517.561,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.898.045,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204	€ 189.804,50	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B- C+ D+ E)	€ 189.804,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,00%

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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

Saldo a zero.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 464.253,01	€ 408.455,50	€ 387.702,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 464.253,01	€ 408.455,50	€ 387.702,73
Nr. Abitanti al 31/12	1.950,00	1.933,00	1.916,00
Debito medio per abitante	238,08	211,31	202,35

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 26.414,04	€ 25.218,96	€ 23.974,75
Quota capitale	€ 24.465,40	€ 25.194,92	€ 21.384,21
Totale fine anno	€ 50.879,44	€ 50.413,88	€ 45.358,96

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

Non sono presenti mutui e prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 prot. 1501 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Descrizione	Accertato 2018	Riscosso 2018	F.C.D.E. 2018 (R)
IMU SPERIMENTALE	1.568,00	1.568,00	0
RECUPERO IMU/ICI	280.658,54	80.743,95	230.151,35
TARI - TASSA RIFIUTI	139.674,54	12.540,75	117.307,09
TOSAP	393	393	0
TARES (Tributo comunale rifiuti e servizi) ordinaria	13.062,67	4.937,90	0
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	4.291,77	2.178,88	0
SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA (TRIBUTI COMUNALI)	50.747,63	4.704,25	50.301,53
FONDO DI SOLIDARIETA'	12.652,96	1.742,63	0
DIRITTI DI "SEGRETERIA" SU CERTIFICATI ANAGRA FICI	23,14	23,14	0
DIRITTO FISSO ACCORDO SEPARAZIONE E DIVORZIO L.162/2014	32	0	16
PROVENTI SERVIZI ASSISTENZA SCOLAST	837	0	833,82
PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI COMUNALI	186	186	0
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA IN APPALTO	800	0	850,4
DIRITTI DI PESO E MISURA PUBBLICA	2.432,80	2.432,80	0
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI (COMUNE)	8.562,74	1.965,60	6.489,73
CANONE DI LOCAZIONE CASA DI RIPOSO	10.248,00	10.248,00	1.707,32

CANONE AFFITTO TERRENO INSTALLAZ ANTENNA	0	0	1.732,89
BENI E PERTINENZE DEMANIO STRADALE E COMUNALE - CONCESSIONI	1.829,41	329,41	1.091,71
CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO	16.000,00	0	12.515,17
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	749,42	254,68	0
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI - CASA DI RIPOSO	3.400,00	3.400,00	1.154,37
RIMBORSO DA ASSICURAZIONI PER SINISTRI E CONGUAGLIO PREMI	5.000,00	0	0
RIMBORSO DA ASSICURAZIONI SPESE LEGALI	1.855,44	0	0
INTROITO DA BIVERBANCA contribuzione annua	0	0	0
RIMBORSO COSTO PERSONALE COMANDATO CASA DI RIPOSO	43.956,74	43.956,74	10.321,68
Rimborsi spese di personale convenzione ufficio tecnico	7.537,54	7.537,54	0
TOTALE	606.499,34	179.143,27	434.473,06

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	€ 12.327,78	€ 70.388,45	€ 7.814,45
Riscossione	€ 12.327,78	€ 70.388,45	€ 7.814,45

Il Comune non riceve contributi per gli investimenti. .

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 13.183,38	€ 16.374,52	€ 23.717,75
riscossione	€ 11.486,68	€ 16.020,04	€ 21.690,20
%riscossione	87,13	97,84	91,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 13.183,38	€ 16.374,52	€ 23.717,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 13.183,38	€ 16.374,52	€ 23.717,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
% per spesa corrente	30,34%	30,54%	21,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 354,48	
Residui riscossi nel 2018	€ 358,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-€ 4,00	-1,13%
Residui della competenza	€ 2.027,55	
Residui totali	€ 2.023,55	
FCDE al 31/12/2018	€ -	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

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

FITTI ATTIVI

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 8.562,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.965,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 6.597,14	77,04%
Residui della competenza	€ 327,60	
Residui totali	€ 6.924,74	
FCDE al 31/12/2018	6.489,73	93,72%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate (in totale a residuo e in competenza) negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2017 €	rendiconto 2018 €	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	658.002,59	683.590,70	-25.588,11
102 imposte e tasse a carico ente	48.802,33	50.508,95	-1.706,62
103 acquisto beni e servizi	652.830,07	627.670,55	25.159,52
104 trasferimenti correnti	231.704,01	236.902,43	-5.198,42
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	38.280,07	23.974,75	14.305,32
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	336.484,42	346.954,99	-10.470,57
TOTALE	1.966.103,49	1.969.602,37	-3.498,88

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 727.051,37;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

Spesa del personale

-	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	727.051,37	727.051,37	727.051,37	727.051,37	727.051,37
importo spesa di personale calcolata ai					

sensi dell'art. I, c. 557 e 562 della L. 296/2006	519.112,31	496.866,58	496.067,19	483.660,33	513.593,02
rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	% 25,29	% 29,81	29,75	% 30,12	% 31,07

Spesa del personale

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa personale*	680.103,46	624.867,00	625.552,37	623.068,76	653.671,85
Abitanti	1976	1968	1950	1933	1916
%	344,18	317,51	320,80	322,33	341,16

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.

L'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	€ 80.002,00	€ 75.931,00	€ 71.577,99	€ 73.832,73	€ 75.586,35

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale, ha proseguito tramite il Consorzio CISAS, lo svolgimento dei servizi Socio-assistenziali e tramite il Consorzio CO.VE.VAR, lo svolgimento del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, tramite il consorzio C.E.V. la gestione di impianti fotovoltaici:

SOGGETTO	Tipologia	Partecipazione	Quota in %	Metodo di consolidamento
C.I.S.A.S.	Consorzio	Partecipata diretta	5,1282	Proporzionale
C.O.VE.VA.R. Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani	Consorzio	Partecipata diretta	1,31	Proporzionale
C.E.V. Consorzio Energia Veneto	Consorzio Ente strumentale partecipato	Partecipata diretta	0,09	Proporzionale

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018 con Delibera di C.C. n. 56 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza necessità di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione:

Evoluzione delle partecipazioni dell'Ente nel quinquennio

ORGANISMO PARTECIPATO	Quota di partecipazione al 31/12/2014	Quota di partecipazione al 31/12/2015	Quota di partecipazione al 31/12/2016	Quota di partecipazione al 31/12/2017	Quota di partecipazione al 31/12/2018
CO.VER.FO.P. Scarl	-	-	-	0,36	0,36
A.S.M. Vercelli S.p.a. (già A.T.E.N.A. S.p.a.)	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 pari a €. 113.592,64 si rileva il miglioramento del risultato economico dello scorso anno pari a €. 101.155,81 .

Non si sono conseguiti dividendi e proventi da partecipazioni.

STATO PATRIMONIALE

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

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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2017

Immobilizzazioni immateriali	4.073,57	Fondo rischi ed oneri	13.275,00
Immobilizzazioni materiali	3.847.934,33	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	71.121,00	Debiti	769.551,57
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti e contributi agli investimenti passivi	158.346,75
Crediti	428.821,29	TOTALE	4.705.967,08
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conti d'Ordine	19.864,30
Disponibilità liquide	350.410,49		
Retei e risconti attivi	3.606,40		
TOTALE	4.705.967,08		

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2018

ATTIVO		PASSIVO	
Crediti vs.lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		Patrimonio netto	3.886.200,85
Immobilizzazioni immateriali	1.314,42	Fondo rischi ed oneri	6.830,00
Immobilizzazioni materiali	4.119.844,55	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	39.492,84	Debiti	740.497,80
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti e contributi agli investimenti passivi	171.040,66
Crediti	382.447,25	TOTALE	4.804.569,31
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	257.677,25	Conti d'Ordine	128.674,57
Retei e risconti attivi	3.793,00		
TOTALE	4.804.569,31		

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE ECONOMICA al 31.12.2017

Componenti positivi della Gestione	2.030.917,63
Componenti negativi della Gestione	1.801.655,11
Risultato della Gestione	229.262,52
Proventi finanziari	0,56
Oneri finanziari	25.218,96
Risultato gestione finanziaria	-25.218,40
Rivalutazione attività finanziarie	0,00
Svalutazione attività finanziarie	0,00
Risultato delle rettifiche di attività finanziarie	0,00
Proventi straordinari	214.491,40
Oneri straordinari	275.220,15
Risultato gestione straordinaria	-60.728,75
Risultato prima delle imposte	143.315,37
Imposte	42.159,56
RISULTATO D'ESERCIZIO	101.155,81

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE ECONOMICA al 31.12.2018

Componenti positivi della Gestione	1.986.318,85
Componenti negativi della Gestione	1.754.266,32
Risultato della Gestione	232.052,53
Proventi finanziari	1,06
Oneri finanziari	23.974,75
Risultato gestione finanziaria	-23.973,69
Rivalutazione attività finanziarie	37.778,05
Svalutazione attività finanziarie	69.406,21
Risultato delle rettifiche di attività finanziarie	-31.628,16
Proventi straordinari	77.573,66
Oneri straordinari	97.086,40
Risultato gestione straordinaria	-19.512,74
Risultato prima delle imposte	156.937,94
Imposte	43.345,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	113.592,64

Immobilizzazioni

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

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

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

L'organo di Revisione da atto che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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.

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

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. E' stato riportato il saldo al 31/12/2018 pari a:

ccp di tesoreria 6.537,25

ccp add.le comunale €. 1.079,96

ccp taxa rifiuti €. 8.84

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 707.856,34
II	Riserve	€ 3.064.751,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 101.155,81
b	da capitale	€ 1.404.845,54
c	da permessi di costruire	€ 165.709,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.393.041,52
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 113.592,64

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ -

Saldo a zero

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

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE

