

COMUNE DI LOMBARDORE

Arr. II 25 MAR. 2019

Prot. N. 1368

Cat. Cbs. Fasc.

Comune di LOMBARDORE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 25/03/2019



**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 2017 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 LOMBARDORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LOMBARDORE, li 25/03/2019

L'organo di revisione  
*M. Mallerino*

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto MALLARINO Dott. Giuseppe revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 19/03/2018

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 22.03.2019, completi dei 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- i conti degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'indicazione del sito internet del Comune ove viene pubblicato il rendiconto della gestione con gli allegati obbligatori;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 16/05/2016;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Il Bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 48 del 20.12.2017;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, e dal responsabile del servizio finanziario.

Durante l'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

- Giunta Comunale n. 16 del 07.02.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 (1^ provvedimento) adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale";
  - Giunta Comunale n. 19 del 19.02.2018 ad oggetto: "Variazione di bilancio ai fini della rideterminazione stanziamenti di cassa del bilancio 2018";
  - Giunta Comunale n. 24 del 02.03.2018 ad oggetto: "Bilancio di previsione 2018/2020 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione";
  - Giunta Comunale n. 28 del 19.03.2018 ad oggetto: "Art. 3 comma 4 D. Lgs 2306.2011 n. 118- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – rideterminazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2018/2020";
  - Giunta Comunale n. 29 del 19.03.2018 ad oggetto: "Variazioni di bilancio ai fini della rideterminazione degli stanziamenti di cassa del bilancio 2018";
  - Giunta Comunale n. 38 del 09.04.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale"; (2^ provvedimento)
  - Giunta Comunale n. 50 del 21.05.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018/2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale" (3^ provvedimento);
  - Giunta Comunale n. 52 del 04.06.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale" (4^ provvedimento);
  - Giunta Comunale n. 55 del 08.06.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale" (5^ provvedimento);
  - Consiglio Comunale n. 19 del 25.07.2018 ad oggetto: Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 (6^ provvedimento);
  - Giunta Comunale n. 71 del 10.09.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale" (7^ provvedimento);
  - Giunta Comunale n. 89 del 05.10.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale" (8^ provvedimento);
  - Consiglio Comunale n. 26 del 05.11.2018 ad oggetto: "Art. 175 D.Lgs 18 agosto 2000 Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale" (9^ provvedimento);
  - Giunta Comunale n. 112 del 05.12.2018 ad oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva";
- 
- Determinazione n. 12 del 10.01.2018 ad oggetto: "Variazione di bilancio 2018/2020 per somme esigibili nel 2018";
  - Determinazione n. 39 del 16.02.2018 ad oggetto: "Variazione previsioni capitoli servizi conto terzi e partite di giro bilancio di previsione 2018-2019-2020";
  - Determinazione n. 321 del 31.12.2018 ad oggetto: "Variazione di bilancio 2018/2020 per somme esigibili nel 2019" con la quale è stata attribuita la corretta imputazione all'esercizio 2019 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2018 e presumibilmente da pagare prima del riaccertamento ordinario originando una variazione al bilancio 2019/2021 al fine di aggiornare gli stanziamenti delle spese e del correlato fondo pluriennale vincolato di entrata nell'esercizio finanziario 2019 pari ad €.328.980,64;

## RIPORTA

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

### RENDICONTO

#### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 . in data 25.07.2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n.25 del 22.03.2019. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1328 reversali e n. 1515 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca UNICREDIT S.p.a..

#### **Risultati della gestione**

##### **Fondo di cassa**

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

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1/01/2018	825.385,98
Riscossioni	1.611.629,05
Pagamenti	1.654.535,59
Saldo al 31 dicembre 2018	782.479,44

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	782.479,44
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	14.911,63
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata Al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>14.911,63</b>

Con determinazione n. 64 del 05.03.2019 sono stati quantificati in € 14.911,63 gli importi di cassa vincolati alla data del 31/12/2018, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Disponibilità	973.056,57	825.385,98	782.479,44
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazioni liquidità CASSA DD.PP.	0	0	0

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	1.550.476,81
Impegni di competenza	-	1.677.621,84
<b>SALDO</b>		<b>- 127.145,03</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	238.708,06
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	328.980,64
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>- 217.417,61</b>

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

Saldo della gestione di competenza	-	217.417,61
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	320.015,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>102.597,39</b>

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:

**PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE**

Ai sensi dell' articolo 1 comma 485, 486 bis, 487 bis e commi da 490 a 494 della Legge 11.12.2016 n. 232 entro il termine del 20.01.2018 il Comune di Lombardore ha richiesto spazi finanziari per €. 170.000,00 e che con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 09.02.2018 tale richiesta è stata accolta.

**SUPERAMENTO DELLE REGOLA DI FINANZA PUBBLICA IN MERITO AL PAREGGIO DI BILANCIO**

A seguito Sentenze della CORTE COSTITUZIONALE n. 247/2017 e 101/2018 della Circolare n. 25 del 03/10/2018 è stato possibile l'uso dell'avanzo di amministrazione.

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.068,86
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.249.605,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.212.742,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.112,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.346,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>58.471,59</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	16.525,87
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>45.945,72</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	316.015,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	183.639,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	87.275,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	16.525,87
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	226.935,44
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	319.868,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		56.651,67
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		102.597,39

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		<b>45.945,72</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		4.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>41.945,72</b>





		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				825.385,98
RISCOSSIONI	(+)	256.715,45	1.354.913,60	1.611.629,05
PAGAMENTI	(-)	206.546,63	1.447.988,96	1.654.535,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			782.479,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			782.479,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	228.348,03	195.563,21	423.911,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	38.523,45	229.632,88	268.156,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			9.112,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			319.868,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>609.253,71</b>
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

L'organo di revisione ha verificato ed attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € 609.253,71, come risulta dai seguenti elementi, trattandosi delle tabelle riepilogative ottenute.

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

EVOLUZIONE D'AMMINISTRAZI DEL	RISULTATOONE		
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	758.397,21	811.948,55	609.253,71
di cui:			
a) Parte accantonata	34.663,04	132.399,60	159.710,92
b) Parte vincolata	92.430,64	92.430,64	98.026,45
c) Parte destinata a investimenti	53.016,48	228.058,00	61.710,31
e) Parte disponibile (+/-) *	578.287,05	359.060,31	289.806,03

\*

c) Il risultato di amministrazione appare così suddiviso nei seguenti fondi:

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:**

<b>Risultato di amministrazione</b>	609.253,71
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	159.710,92
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 <sup>(4)</sup>	146.160,87
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Altri accantonamenti	13.550,05
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	159.710,92
<b>Parte vincolata</b>	98.026,45
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1744,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.167,49
Altri vincoli	83.114,82
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	98.026,45
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	61.710,31
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	61.710,31
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	289.806,03

La gestione dei residui di esercizi precedenti

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.  
 (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

edenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n 25 del 22.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE</b>				
-------------------	--	--	--	--

<b>RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	487.949,68	256.715,45	228.348,03	- 2.886,20
Residui passivi	262.679,05	206.546,63	38.523,45	- 17.608,97

Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-217.417,61
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		111,89
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.998,09
Minori residui passivi riaccertati (+)		17.608,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>14.722,77</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-217.417,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.822,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		320.015,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		491.933,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>609.253,71</b>

**Fondo Pluriennale vincolato**

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2018, risulta determinato in €. 9.112,63 per le spese correnti ed in €. 319.868,01 per le spese in conto capitale.

**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.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato per un importo non inferiore a: €. 146.160,87

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo di € 6.474,45 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.

**Altri accantonamenti:**

È stato costituito un fondo di €. 7.075,60 derivante da incarichi a legali per cause non ancora concluse

**Vincoli:**

Sono soggetti e vincoli di varia natura:

€. 1.744,14 derivante da mutuo con Credito Sportivo;

€. 13.167,49 derivante dalla vendita dei terreni ex IPAB;

€. 83.114,82 derivante dagli oneri aggiuntivi per l'attivazione di centri commerciali da destinarsi all'estinzione del mutuo per la costruzione della nuova piazza.

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Entro il 31/03/2019 l'Ente deve trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

### Entrate correnti

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Le entrate accertate ammontano a €. 1.006.016,10

Titolo II – Trasferimenti correnti – gli accertamenti ammontano a €. 33.804,37

Titolo III – Entrate extratributarie – gli accertamenti ammontano a €. 209.784,10

### Servizi a domanda individuale

I proventi derivanti dai servizi a domanda individuale (soggiorno marino, mense scolastiche) coprono le spese nella misura del 85,70 % ampiamente superiore al 36% previsto dalla normativa.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a €. 53.550,00

### Spese correnti

Le spese correnti presentano impegni per €. 1.212.742,54

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	304.410,86	316.661,91	+12.251,05
102	imposte e tasse a carico ente	27.526,19	23.885,96	-3.640,23
103	acquisto beni e servizi	628.337,63	678.292,22	+49954,59
104	trasferimenti correnti	137.541,25	137.282,12	-259,13
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	49.961,91	48.828,49	-1.133,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.922,03	210,22	-2711,81
110	altre spese correnti	944,08	7.581,62	+6.637,54
<b>TOTALE</b>		<b>1.151.643,95</b>	<b>1.212.742,54</b>	<b>61.098,59</b>

### Spese per il personale

La spesa di personale a vario titolo sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater ed ammonta ad €. 316.661,91 oltre ad € 32.949,51 per rimborso convenzione di segreteria per un totale di €. 349.611,42 che rapportato alla spesa corrente determina un rapporto pari al 28.82%.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997. Non sono state fatte variazioni della pianta organica in proposito.

E' stata stipulata convenzione con i Comuni di Scarmagno e Bosconero per l'utilizzo della Geometra in servizio presso l'Ufficio Tecnico.

Spesa rimborsata €. 16.969,64.

La Segreteria Comunale è convenzionata con i Comuni di Rueglio, San Francesco al Campo e San Ponso. Comune capofila: San Francesco al Campo.

### Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad €. 48.828,49.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,90 %.

L'Ente ha pertanto rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Il rimborso prestiti in conto capitale ammonta ad €. 24.346,67.

### Spese in conto capitale

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

Gli impegni assunti al Titolo II<sup>A</sup> sono pari ad €. 546.803,45 di cui €. 183.639,20 finanziati con Fondo pluriennale vincolato 2017 per reimputazione a seguito cronoprogramma.

Acquisto mobili e macchine per uffici comunali	1.204,38
Uffici – Acquisto di hardware	16.406,87
Opere di manutenzione sede per servizi popolazione	43.759,92
Manutenzione straordinaria beni comunali	30.865,76
Fondo di cui alla legge regionale 15/89	2.058,00
Acquisto autovettura per servizio vigilanza	2.793,80
Interventi di manutenzione e consolidamento edificio scuola infanzia	695,40
Scuola primaria – interventi di manutenzione	8.056,88
Scuola primaria – interventi di consolidamento	100.000,00



Scuola Secondaria di 1 <sup>a</sup> grado di San Benigno – quota parte lavori	4.508,00
Acquisizione e successiva demolizione immobile per ampliamento piazza	38.000,00
Manutenzione strade – lavori di messa in sicurezza incrocio	40.000,00
Completamento marciapiede in via Vauda	41.140,16
Manutenzione strade e piazze comunali	43.422,54
Acquisto automezzo per viabilità	23.500,00
Acquisto attrezzature e macchinari	4.550,00
Manutenzione impianti elettrici e di pubblica illuminazione	11.137,60
Redazione piano di protezione civile	2.500,00
Costruzione impianto di videosorveglianza	21.503,60
Sistemazione parco giochi	10.800,80
Interventi di sistemazione e pulizia torrenti	5.797,44
Costruzione nuovi loculi	94.102,30
<b>-TOTALE</b>	<b>546.803,45</b>

Per alcune opere e forniture finanziate nel 2018 e le cui procedure di affidamento risultano attivate, ai sensi del punto 5.4 del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 del D.Lgs.118/2011 così come modificato dal D.LGs.126/2014, è stato necessario procedere alla reimputazione all'esercizio 2019, mediante attivazione in entrata del Fondo Pluriennale Vincolato per €. 319.868,01

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

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 20.12.2017, pertanto l'ente non è soggetto al rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese:

L'organo di revisione ha comunque verificato:

#### **Spese di rappresentanza**

Nel 2018 sono state sostenute spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente non ha impegnato spese per studi e consulenze

#### **Spese per autovetture**

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

L'ente nel corso del 2018 ha sostituito il mezzo adibito al servizio manutentivo non soggetto dalla limitazione della spesa per autovetture.

Le spese di manutenzione e fornitura carburante per le altre autovetture rispettano il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

### Limitazione incarichi in materia informatica

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

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

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

### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non è stati impegnati fondi per acquisto immobili.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	3,77%	3,87%	3,60

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.191.611,71	1.103.984,48	1.007.377,91
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-84.247,40	-85.327,31	-24.346,67
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-3.379,83	-11.279,26	
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.103.984,48</b>	<b>1.007.377,91</b>	<b>983.031,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.738,00	1.724,00	1735
Debito medio per abitante	635,20	584,33	566,58

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

Oneri finanziari	51.041,82	49.961,91	48.829,49
Quota capitale	84.247,40	85.327,31	24.346,67

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

### **Verifica rapporti di debito e credito con società 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:

	<b>Crediti per fatture o altri crediti</b>	<b>Crediti per fatture da emettere</b>	<b>Debiti verso il Comune</b>
SETA s.p.a.	€. 16.642,37 oltre IVA	€. 17.571,59 oltre IVA	€. 245,05
SMAT s.p.a.	€. 650,08 IVA Compresa	0,00	6.051,06
TRM s.p.a.	0,00	0,00	8.002,07
Consorzio di Bacino 16	0,00	0,00	0,00
CISS 38	€. 12.418,33		

Considerazioni dell'Ente:

Nel 2019 verso la Società SETA sono emessi mandati per €. 33.283,56. Alla data attuale rimane il debito di €. 930,40 in attesa di fatturazione.

Verso SMAT le fatture a debito sono state regolarmente pagate.

TRM S.p.a. ha comunicato a fine febbraio 2019 il pagamento del dividendo anno 2018. L'introito verrà inserito nel Bilancio 2019.

Verso il CISS 38 è stato messo mandato per €. 11.918,33. Per la rimanente somma di €. 500,00 si è in attesa della richiesta di saldo.

I rapporti con SETA spa, SMAT spa, TRM spa e Consorzio di Bacino risultano confermati dalle controparti.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non risultano Società partecipate che abbiano perdite di esercizio per quanto riferito dal Responsabile finanziario al 31 dicembre 2018.

### **È stato verificato il rispetto:**

dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari).

### **Razionalizzazione delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 19.12.2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente individuando quelle che devono essere dismesse.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è inserito in apposito prospetto, allegato al rendiconto.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, essendo data comunicazione mensile dei pagamenti effettuati, alla piattaforma della certificazione crediti.

A seguito dell'avvio a partire al 01/10/2018 della procedura SIOPE la comunicazione dei pagamenti avviene automaticamente con l'invio degli ordinativi di pagamento.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

## CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

A decorrere dal 2017, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è stato necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie<sup>1</sup>;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato, per gli Enti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare al 2017 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, hanno richiesto:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/Peg della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;
- c) la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'Ente).

<sup>1</sup> Nel sito [www.arconet.tesoro.it](http://www.arconet.tesoro.it), nella sezione "Piano dei conti" è disponibile una matrice di correlazione che evidenzia le relazioni tra le voci del piano finanziario e quelle del piano economico e di quello patrimoniale).

d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2017, ottenuto riclassificando lo stato patrimoniale dell'esercizio precedente, secondo lo Schema previsto dall'Allegato n. 10, al Dlgs. n. 118/11, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione". (Sono tenuti ad allegare al rendiconto 2017 anche lo stato patrimoniale iniziale ex art. 11, comma 13, del Dlgs. n. 118/11).

Il rendiconto 2017 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/11 dall'esercizio 2017, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Per l'anno 2018

- 1) che l'Ente ha provveduto *all'aggiornamento* degli inventari;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Imprese partecipate" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – all. 4/3 al Dlgs. n. 118/11);

Lo stato patrimoniale attivo e passivo ed il conto economico sono così rilevati nell' allegato n.10 rendiconto della gestione..

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e non ha rilievi in merito all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

#### CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

