

COMUNE DI _ORMEA_

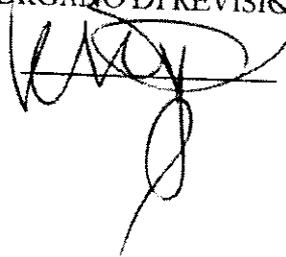
Provincia di ___CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE



INDICE

Introduzione	
Conto del bilancio	
Verifiche preliminari gestione finanziaria	
Saldo di cassa	
Risultato gestione di competenza	
Risultato di amministrazione	
Variazione dei residui anni precedenti	
Conciliazione risultati finanziari	
Verifica congruità fondi	
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	
Analisi delle principali poste	
Analisi indebitamento e gestione del debito	
Analisi gestione dei residui	
Analisi debiti fuori bilancio	
Rapporti con organismi partecipati	
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	
Rese del conto degli agenti contabili	
Conto economico	
Stato patrimoniale	
Relazione della giunta sul rendiconto	
Conclusioni	



Comune di ORMEA

Organo di revisione

Verbale dell' 11 APRILE 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto 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;
- e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di ORMEA. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addi, 11 APRILE 2019

L'organo di revisione

(Giovanni Poggio)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Poggio Giovanni, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 28-09-2017;

♦ ricevuta in data 10 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 10-04-2019, 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) stato patrimoniale;
- c) conto economico.

Conto del patrimonio corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);



- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30-12-2016, modificato con deliberazione del consiglio Comunale n.17 del 30-3-2017

RILEVATO

Che l'inventario e lo stato patrimoniale sono stati riclassificati e rivalutati al 1/1/2017 data di avvio della nuova contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

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;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con delibera n. 26;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 01-04-2019, dichiarata immediatamente eseguibile, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2038 reversali e n. 1575 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da mancanza di liquidità per ritardi di versamenti di contributi da parte della Regione Piemonte per opere pubbliche realizzate il cui pagamento è stato anticipato dal comune di Ormea
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 28 febbraio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Alpi Marittime Credito Cooperativo Carrù, reso entro 28 febbraio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni	1.484.335,92	2.652.327,05	4.136.662,97
Pagamenti	1.875.773,42	2.106.102,13	3.981.875,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			439.294,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			439.294,36
di cui per cassa vincolata			0

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.....

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	439.294,36
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018(b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018(a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è a zero.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza si evince dai seguenti elementi:

		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	più	3.421.225,00	4.331.294,94	3.268.372,14
Impegni di competenza	meno	3.138.788,00	3.861.593,57	3.461.251,78
Saldo		282.437,00	469.701,37	-192.879,64
quota di FPV applicata al bilancio	più	67862,63	198914,31	391134,72
Impegni confluiti nel FPV	meno	198914,31	391134,72	298568,85
saldo gestione di competenza		151.385,32	277.480,96	-100.313,77

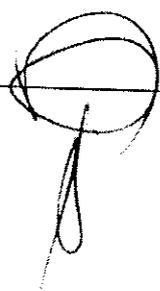
così dettagliati:

	5	2018
Riscossioni	(+)	2.652.327,05
Pagamenti	(-)	2.106.102,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	546.224,92
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	391.134,72
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	298.568,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	638.790,79
Residui attivi	(+)	616.045,09
Residui passivi	(-)	1.355.149,65
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-100.313,77
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-100.313,77

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-100313,77
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	288600,00
quota di disavanzo ripianata	
saldo	188286,23

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		284.506,93
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.517,41
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.401.415,54 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	(-)	1.904.647,80
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.181,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	165.050,02 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		333.053,37
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		333.053,37
O=G+H+I-L+M		333.053,37



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	288.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	380.617,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	390.917,73
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	915.515,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	295.387,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
$Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$		144.767,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		189.205,23
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		333.053,37
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 plurienn.		333.053,37

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	10.517,41	3.181,76
FPV di parte capitale	380.617,31	295.387,09

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2018 è la seguente:

intervento	FPV	fonti di finanziamento
Missione 01 servizi istituzionali Programma 01- titolo 2 Sistemazione straordinaria locali per archivio comunale	20.000,00	avanzo
Missione 05 – tutela e valor. Beni culturali Programma 01 – tit. 2	4.011,45	avanzo
Missione 06- politiche giovanili sport – programma 01 tit. 2 -Campo tennis Borganza -completamento bike park	14.069,81 11.287,00	mutuo I.C.S. di € 65.000,00 avanzo
Missione 09 – Difesa suolo Programma 02 – titolo 2 Messa in sicurezza p.zza Libertà-ponte bailey-Nasago'	54.878,42	Avanzo
Missione 10 . trasporti e diritto alla mobilità Programma 05 – titolo 2 -Strada Altramella -Muro strada Quarzina	5.529,43 10.000,00	Contributi regionali per ripristino danni alluvionali 2016 Titolo 4 Tipologia 200 Contributo: € 85.000,00 Avanzo 5000,00+entrate correnti 5000,00
-Asfalti strada Chionca – Chioraira- Porcirette	44.805,27	Entrate correnti
-asfalti Valdarmella – albra – Via Castello – via Fontanetta – Molino del fossato -viabilità Ceresè – quarzina	41.608,14 54.127,57	Entrate correnti Avanzo
-muro strada Prè -muro strada Prale -marciapiede v.le Piaggio -bando protezione civile	6.710,00 7.930,00 7.930,00 12.500,00	Entrate correnti Entrate correnti Entrate correnti Contributo fondazione C.R.T. 10.000,00 + entrate correnti
F.P.V. c/capitale	295.387,09	

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

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	411.200,86	411.200,86
Per contributi in c/capitale dalla Regione	145.444,85	145.444,85
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.139,50	1.139,50
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	557.785,21	557.785,21

Entrate e spese non ripetitive

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

rimborso per spese elezioni politiche	5.951,03
contributo fondazione Crc per IPROMO	8.000,00
contributo fondazione Crc per Nasagonando	8.000,00
contributo fondazione CRC per ripristino sentieri	8.000,00
contributo CRC per centenario 1^ guerra mondiale	1.500,00
centri giovanili aggregativi	3.000,00
Totale entrate	155.870,62
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	
Consultazioni elettorali o referendarie	5.951,03
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
trasferimento a Scuola forestale	10.000,00
spese legali sentenza f.lli Bottano	22.109,48
progetto IPROMO	8.000,00
Nasagonando art project	8.000,00
progetto ripristino sentieri	8.000,00
spese per centenario 1^ guerra mondiale	1.500,00
spese per polizia municipale	1.139,50
progetti per centri giovanili	3.000,00
Totale spese	67.700,01
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	88.170,61
	155.870,62

ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

ENTRATE STRAORDINARIE DI PARTE CORRENTE DESTINATA A SPESE IN C/TO CAPITALE O CONFLUITE IN AVANZO PER SPESE IN CONTO CAPITALE:

L'entrata di € 24.000,00 derivante da canone arretrata Riviera Trasporti Piemonte è stata destinata a spese in conto capitale quanto a € 15.000,00 per acquisto di mezzo furgonato per il Servizio tecnico manutentivo e quanto a € 9.000,00 per completamento bike park in fraz. Ponte di Nava

L'entrata di € 110.280,09 derivante da sentenza esecutiva nei confronti ditta costruttrice Nuova Casa di riposo è stata destinata:
 quanto a € 22.109,48 per spese legali
 quanto a € 28.170,61 per spese in conto capitale : asfaltatura strade
 quanto a € 60.000,00 confluita in avanzo di amministrazione vincolato per spese derivanti da lavori male eseguiti edificio nuova Casa di riposo

L'entrata di € 60.000,00 derivante da somme dovute da procedura di liquidazione Cartotecnica s.r.l. è stata destinata a spesa in conto capitale per asfaltatura ed altri interventi su strade comunali



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 670.221,02 ., come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			284.506,94
RISCOSSIONI	1.484.335,92	2.652.327,05	4.136.662,97
PAGAMENTI	1.875.773,42	2.106.102,13	3.981.875,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			439294,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI			2.423.030,63
RESIDUI PASSIVI			1.893.535,12
<i>Differenza</i>			
<i>meno FPV per spese correnti</i>			3.181,76
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			295.387,09
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			670.221,02

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	444.546,70	726.955,52	670.221,02
di cui:			
a) parte accantonata	78.364,96	140.377,36	129.512,22
b) Parte vincolata	80.583,08	152.090,81	147.179,95
c) Parte destinata a investimenti	45.915,89	63.936,63	14.726,09
e) Parte disponibile (+/-) *	239.682,77	370.550,70	378.802,76

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	89.756,15	63.936,65		134.907,20	288.600,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	89.756,15	63.936,65	0,00	134.907,20	288.600,00

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	Iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.282.821,51	1.484.335,92	1.806.985,54	8.499,95
Residui passivi	2.449.238,21	1.875.773,42	538.385,47	- 35.079,32

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-100.313,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-100.313,77
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.988,04
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.488,09
Minori residui passivi riaccertati (+)		35.079,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		43.579,27
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-100.313,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		43.579,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		288.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		438.355,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		670.221,02
	(A)	

scaturisce dai seguenti elementi:

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	119.272,22
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	240,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	10.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	129.512,22

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	28.887,27
vincoli derivanti da trasferimenti	21.668,50
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	96.624,18
TOTALE PARTE VINCOLATA	147.179,95

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

	14.726,09
TOTALE PARTE DESTINATA	14.726,09

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	16591,5
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	102680,72
accantonamento effettivo FCDE rendiconto 2018	119.272,22

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 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Di seguito si riporta la composizione dell'accantonamento al F.C.D.E.:



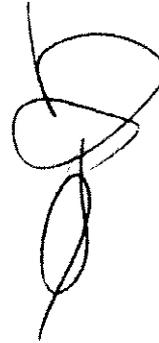
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2018)

	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMAZI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO INVALIDATO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fine di coprire il rischio di insolvenza (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
101000	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 4.7 Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	141.135,47 0,00	129.808,12 0,00	271.943,59 0,00	112.347,63	112.347,63	41,23%
1010100	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento delle regioni (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento delle regioni non accertati per cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 201: Fondi perequativi di Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 202: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	141.135,47	129.808,12	271.943,59	112.347,63	112.347,63	41,23%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.000,00	15.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010100	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.000,00	15.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.360,95	10.719,94	100.110,33	6.381,74	4.361,74	5,34%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	1.118,60	0,00	1.118,60	272,83	272,83	32,33%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	119.831,81	18.287,13	146.112,94	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	210.211,37	28.997,07	247.552,48	6.724,57	6.724,57	2,72%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	249.376,63 249.376,63 0,00	1.325.679,22 1.575.679,22 0,00	1.775.015,85 1.775.015,85 0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00	35.570,22 35.570,22 0,00	35.570,22 35.570,22 0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	249.376,63	1.361.249,44	1.610.626,07	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		615.817,47	1.738.054,67	2.353.872,14	119.372,22	119.372,22	5,07%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		249.376,63	1.561.209,44	1.810.586,07	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		161.440,84	171.855,93	333.296,77	119.372,22	119.372,22	35,16%

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione digitale mediante la piattaforma del MEF - RGS

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a vertical stroke at the bottom.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
IMU	764.025,76	772.688,52	784.334,00
IMU recupero evasione	7.336,60	13.482,09	22.161,74
I.C.I. recupero evasione	3.499,77	2.653,53	56,39
T.A.S.I.	1.598,91	1.928,07	2.343,00
Addizionale I.R.P.E.F.	160.000,00	150.000,00	120.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.353,32	1.324,26	1.500,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	
5 per mille	352,89	305,84	299,18
Altre imposte	0,00	0,00	
TOSAP	17.000,00	15.157,80	13.038,00
TARI	405.000,00	417.630,68	411.200,86
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	653,00	1.030,41
Tassa concorsi	0,00	0,00	
Diritti sulle pubbliche affissioni	457,00	514,00	353,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	
Fondo solidarietà comunale	60.119,93	73.077,49	64.242,26
Sanzioni tributarie	3.037,13	3.328,02	5.187,87
Totale entrate titolo 1	1.423.781,31	1.452.743,30	1.435.746,71

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	22.218,13	22.218,13	100,00%		0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.030,41	1.030,41	100,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Totale	23.248,54	23.248,54	100,00%		0,00

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



	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.794,49	100,00%
Residui riscossi nel 2018	8.205,49	105,27%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	-411,00	-5,27%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-411,00	

2

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	10.898,86	13405,23	21047,45
Riscossione	10.898,86	13405,23	21047,45

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2018	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Osservazioni:



Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.685,47	30.602,47	8.812,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	113.144,38	98.901,44	95.807,30
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		1.112,03	4.430,94
Altri trasferimenti			
Totale	117.829,85	128.391,88	126.550,88

Entrate Extratributarie (eventuale)

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	202.258,72	246.927,58	348.151,01
Interessi attivi	8,65	18,18	2,05
proventi derivanti da attività controllo	890,20	1.043,30	1.319,50
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	328.874,84	309.574,22	489.645,39
Totale entrate extratributarie	576.264,57	603.644,99	839.117,95

Proventi dei servizi pubblici

(Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale).

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
pesa pubblica	45,5	124,47		36,55%	
Mense scolastiche	18.136,07	39.894,37		45,46%	
illuminazione votiva	55,63	0,00			
Teatri, spettacoli e mostre					
impianti sportivi					
Bagni pubblici					
Totali	19.488,73	37.400,00		62,11%	

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	FCDE *		FCDE*
accertamento	890,20	993,30		1.319,50	
riscossione	890,20	229,60		200,90	372,83
%riscossione	100,00	23,11	-	15,22	372,83

* di cui accantonamento al FCDE

la quota residui anno 2018 è Intorbitata sul c/c postale delle sanzioni al C.d. S.

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	890,20	993,30	993,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	890,20	993,30	1.319,50
destinazione a spesa corrente vincolata	890,20	993,30	1.319,50
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	763,70	100,00%
Residui riscossi nel 2018	763,70	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.118,60	
Residui totali	1.118,60	

Proventi dei beni dell'ente

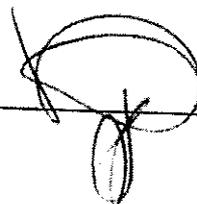
Le entrate accertate nell'anno 2018 sono *diminuite* di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minori entrate da alpi pascolive

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2018	110.097,89	103,26%
Residui riscossi nel 2018	101.132,86	91,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.794,95	1,63%
Residui (da residui) al 31/12/2018	10.759,98	9,77%
Residui della competenza	89.350,95	
Residui totali	100.110,93	

In merito si osserva

Alla data attuale sono stati introitati € 52095,64 relativi ai residui 2018 e precedenti



Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	286.046,12	308.898,11	22.851,99
102	imposte e tasse a carico ente	20.435,54	21.115,42	679,88
103	acquisto beni e servizi	1.118.005,37	1.108.196,06	-9.809,31
104	trasferimenti correnti	190.685,63	234.462,69	43.777,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	213.992,47	204.889,75	-9.102,72
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	45.942,84	27.085,77	-18.857,07
TOTALE		1.875.107,97	1.904.647,80	29.539,83

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei 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, 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 30.366,83;
- dell'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 379.443,00 ;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa Entro i limiti dell'art.23 del D.Lgs 75/2017
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Gli oneri del trattamento accessorio impegnato nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo per l'anno 2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è stata ridotta di euro 9.809,31 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2017.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	spesa 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00		#VALORE!
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.267,00	80,00%	2.653,40	1903,20,	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	..	0,00
Missioni	658,56	50,00%	329,28	1.000,00	-670,72
Formazione	601,81	50,00%	300,91	250,00	0,00
totale	14.887,37		3.283,59	3.153,00	

(Il D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla L. 21 giugno 2017, n. 96, ha disposto (con l'art. 22, comma 5-quater) che "Al fine di favorire lo svolgimento delle funzioni di promozione del territorio, dello sviluppo economico e della cultura in ambito locale, i vincoli di contenimento della spesa pubblica di cui all'articolo 6, commi 8 e 11, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, non si applicano alle spese per la realizzazione di mostre effettuate da regioni ed enti locali o da istituti e luoghi della cultura di loro appartenenza

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato

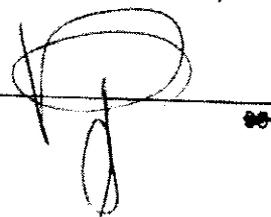
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

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

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui al comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

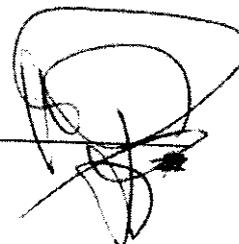
L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo llmite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	7,73%	7,15%	7,17%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.616.805,60	4.467.658,46	4.314.214,42
Nuovi prestiti (+)			65.000,00
Prestiti rimborsati (-)	149.147,14	153.444,04	165.050,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			1389,81*
Totale fine anno	4.467.658,46	4.314.214,42	4.215.554,21
Nr. Abitanti al 31/12	1.605,00	1.607,00	1.587,00
Debito medio per abitante	2.783,59	2.684,64	2656,3

*somme per interessi mutui pagate su capitolo quote capitale.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 01-04-2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto alla determinazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- RESIDUI ATTIVI: € 2.423.030,63
- RESIDUI PASSIVI: € 1.893.535,12

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi i sono stati eliminati residui attivi derivanti dall'esercizio 2017 e precedenti nel modo seguente.

- Tit.4 entrata cod. 4.0200 cap. 3012: € 12,58 per minore contributo per manutenzione fabbricato da Regione Piemonte per minori correlate spese

-Tit. 4 entrata cod. 4.0200 cap. 2980: € 0,01 per minore contributo da MIUR correlata a minore correlata spesa

-Tit. 4 entrata cod. 4.0200 cap. 3010 di € 1091,64 e cap. 3000 di € 838,37 : per minore contributo da Regione Piemonte per minori correlate spese interventi strada ferrata e valorizzazione area stazione ferroviaria

-Tit. 4 entrata cod. 4.0200 cap. 2806 di € 2545,89 per minore contributo da Regione Piemonte per minori correlate spese interventi straordinari strada Alpisella.

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above a solid horizontal line.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
ATTIVI							
Titolo I	10.380,49	62.303,74	18.450,73	3.053,59	35.619,77	143.135,47	272.943,79
di cui Tarsu/tari	10.380,49	40.254,34	18.450,73		35.619,77	54.372,62	159.077,95
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II				15.000,00		3.000,00	18.000,00
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione				15.000,00		3.000,00	18.000,00
Titolo III	1.841,14	1.900,00	1.998,00	3.979,06	17.328,91	220.305,37	247.352,48
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi		1.900,00	1.998,00	3.979,06	866,78	48.489,35	57.233,19
di cui sanzioni CdS						1.118,60	1.118,60
Tot. Parte corrente	12.221,63	64.203,74	20.448,73	22.032,65	52.948,68	366.440,84	538.296,27
Titolo IV	70.267,41	194.842,86	151.810,75	338.284,03	806.004,39	249.376,63	1.810.586,07
di cui trasf. Stato				308.000,00			308.000,00
di cui trasf. Regione	70.267,41	194.842,86	151.810,75	30.284,03	806.004,39	249.376,63	1.502.586,07
Titolo VI							
Titolo IX	73.450,74	66,01	110,78	293,14		227,62	74.148,29
Totale Attivi	155.939,78	259.112,61	172.370,26	360.609,82	858.953,07	616.045,09	2.423.030,63
PASSIVI							
Titolo I	873,86	3.311,56	3.486,77	14.465,34	80.940,38	682.205,73	785.283,66
Titolo II	9.606,56	646,00	15.141,45	4.261,60	272.554,37	623.737,16	925.947,14
Titolo III							
Titolo VII	61.233,87	3.924,14	13.155,77	30.350,83	24.432,95	49.206,76	182.304,32
Totale Passivi	71.714,29	7.881,72	31.783,99	49.077,77	377.927,70	1.355.149,65	1.893.535,12

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CALORE VERDE (3)	*41449,24		#VALORE!	**52406,63		#####	
A.C.E.M. (3)	21.517,97			**255444,58		#####	
A.C.D.A* 3)	*23066,21		#VALORE!	0		0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

gli importi a debito per il comune sono contabilizzati comprensivi di IVA split payment **

Le fatturazioni dei crediti sono assoggettate a split payment e quindi contabilizzato solo imponibile*

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

La Giunta comunale ha adottato il piano operativo di razionalizzazione ai sensi dell'art.1 c. 612, Legge 190/2014 con deliberazione n.29 in data 31-3-2015.

L'ente ha presentato con nota prot.n.2016/P/0001420 del 30 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014 approvata con deliberazione della G.C. n.24 in data 15-3-2016.

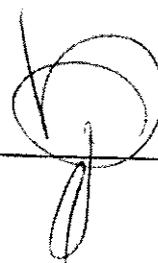
Il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal comune alla data del 23-9-2016, ex art. 24 del D.Lgs 29 agosto 2016, n.175, come modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100, con deliberazione n. 43 in data 28-9-2017. Le risultanze della ricognizione sono state regolarmente inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'applicativo sul portalesoro.mef.

Il piano e la relazione approvata con deliberazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.52 in data 29-11-2018 ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente Locale con riferimento alla situazione al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 26 comma 11 del T.U.S.P.

Le risultanze della ricognizione verranno inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'applicativo sul portalesoro.mef. e alla Corte dei conti.

Il piano e la relazione approvata con deliberazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.



Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

La Giunta comunale ha adottato il piano operativo di razionalizzazione ai sensi dell'art.1 c. 612, Legge 190/2014 con deliberazione n.29 in data 31-3-2015.

L'ente ha presentato con nota prot.n.2016/P/0001420 del 30 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014 approvata con deliberazione della G.C. n.24 in data 15-3-2016.

Il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal comune alla data del 23-9-2016, ex art. 24 del D.Lgs 29 agosto 2016, n.175, come modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100, con deliberazione n. 43 in data 28-9-2017. Le risultanze della ricognizione sono state regolarmente inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'applicativo sul portalesoro.mef.

Il piano e la relazione approvata con deliberazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente

Il Consiglio Comunale con deliberazione n.52 in data 29-11-2018 ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente Locale con riferimento alla situazione al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 26 comma 11 del T.U.S.P.

Le risultanze della ricognizione verranno inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'applicativo sul portalesoro.mef. e alla Corte dei conti.

Il piano e la relazione approvata con deliberazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.



**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere : BANCA ALPI MARITTIME CREDITO COOPERATIVO CARRU'..

Economo: Castagnino Barbara

Agenti contabili interni: Castagnino Barbara

Lanteri Marco

Ghirardo Isabella

Bracco Oscar

Ghirardo Isabella

Agenti contabili esterni: ~~D'Oria Anna~~

Diaconu Natalia



CONTO ECONOMICO

Il risultato del conto economico è stato di € 784.651,52 rispetto ad € 783.509,14 del 2017.

STATO PATRIMONIALE

Il risultato del patrimonio netto corrisponde ad € 10.541.905,67 rispetto al 2017 € 9.736.206,70

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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

