

# COMUNE DI CUORGNÈ

Città Metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

IORELLA VASCHETTI

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONCLUSIONI .....	31

# Comune di Cuornè

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 10.04.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

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

Torino, lì 10.04.2019

L'organo di revisione

Fiorella Vaschetti



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Fiorella Vaschetti, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 23.07.2018;

- ◆ ricevuta in data 26.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.63 del 25.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 28.07.2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.24
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cuornè registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9.687 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, l'ente non ha proceduto all'applicazione di avanzo libero;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - C.I.S.S.38
  - Consorzio Canavesano Ambiente
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, etc.*);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non produrrà effetti sul risultato di amministrazione in quanto i residui attivi dal 2000 al 2010 non sono più presenti nel conto del bilancio a seguito di stralcio e accantonamento nel conto del patrimonio tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare

per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si presenta la situazione dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	78.278,30	186.969,86	- 108.691,56	41,87%	24,32%
Casa riposo anziani	-	-	-		
Fiere e mercati	-	-	-		
Mense scolastiche	301.565,20	369.010,65	- 67.445,45	81,72%	76,95%
Musei e pinacoteche	-	-	-		
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-		
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-		
Corsi extrascolastici	-	-	-		
Impianti sportivi	8.951,31	10.930,90	- 1.979,59	81,89%	84,70%
Parchimetri	42.002,74	10.449,76	31.552,98	100,00%	100,00%
Servizi turistici	-	-	-		
Trasporti funebri, pompe funebri	-	-	-		
Uso locali non istituzionali	4.854,80	24.386,36	- 19.531,56	19,91%	16,23%
Centro creativo	-	-	-		
Trasporto scolastico	40.365,44	87.514,86	- 47.149,42	46,12%	48,41%
Bagno pubblico	319,56	6.856,97	- 6.537,41	4,66%	15,81%

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.293.155,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.293.155,56

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	926.221,65	1.322.082,39	1.293.155,56
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	115.017,50	62.297,36	73.623,09

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.019,57	115.017,50	62.297,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	12.019,57	115.017,50	62.297,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	151.080,93	25.338,82	36.061,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	48.083,00	78.058,96	24.735,79
Fondi vincolati al 31.12	=	115.017,50	62.297,36	73.623,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	115.017,50	62.297,36	73.623,09

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, che risultano dalla seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	±/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.322.082,39			1.322.082,39
Entrate Titolo 1.00	+	5.454.236,38	4.341.743,17	793.406,78	5.135.149,95
<i>d cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	369.096,39	106.153,79	198.877,48	305.031,27
<i>d cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.076.421,80	1.242.394,90	386.621,78	1.639.016,68
<i>d cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da espp. (Bf)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>7.899.756,51</b>	<b>5.690.291,86</b>	<b>1.388.906,04</b>	<b>7.079.197,90</b>
<i>d cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.519.799,47	5.442.112,68	919.141,64	6.361.254,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato di mutui e prestiti obbligazionari	+	572.771,00	555.088,97	4.299,00	569.387,97
<i>d cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>d cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e in finanziaria)</i>		7.297,00	7.296,74	0,00	7.296,74
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>8.092.570,47</b>	<b>6.007.201,65</b>	<b>923.440,64</b>	<b>6.930.642,29</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-192.813,96</b>	<b>-316.909,79</b>	<b>465.465,40</b>	<b>146.555,61</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARIE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-192.813,96</b>	<b>-316.909,79</b>	<b>465.465,40</b>	<b>146.555,61</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	574.396,34	397.777,03	2.023,51	369.600,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	690.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	711.700,72	690.000,00	0,00	690.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>1.976.096,06</b>	<b>1.077.777,03</b>	<b>2.023,51</b>	<b>1.079.600,54</b>
Entrate Titolo 4.02.03 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (Bf)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a mt termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=BH+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=H+L)</b>	<b>=</b>	<b>1.976.096,06</b>	<b>1.077.777,03</b>	<b>2.023,51</b>	<b>1.079.600,54</b>
Spese Titolo 2.00	+	881.408,46	472.015,01	45.821,96	517.836,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>881.408,46</b>	<b>472.015,01</b>	<b>45.821,96</b>	<b>517.836,96</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (C)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+C)</b>	<b>=</b>	<b>881.408,46</b>	<b>472.015,01</b>	<b>45.821,96</b>	<b>517.836,96</b>
<b>DIFFERENZA DI PARIE CAPITALE Q (Q=M-P-G)</b>	<b>=</b>	<b>1.094.687,61</b>	<b>605.762,02</b>	<b>-43.796,44</b>	<b>561.963,58</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di mt termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese in rem. di attività finanzia.	+	690.000,00	690.000,00	0,00	690.000,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>690.000,00</b>	<b>690.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>690.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.834.230,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.834.230,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate terzi e partite di giro	+	1.600.432,82	1.153.189,36	4.502,93	1.160.692,28
Spese titolo 7 (V) - Usate terzi e partite di giro	-	1.719.731,96	1.001.694,63	208.453,67	1.210.138,30
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q-L1+R+S-T+U+V)</b>	<b>=</b>	<b>1.414.656,90</b>	<b>-246.643,05</b>	<b>217.716,22</b>	<b>1.233.155,56</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **941.744,20**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	941.744,20
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	312.223,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.164.318,80
<b>SALDO FPV</b>	-852.095,80
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	34.564,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	158.626,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.980,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-92.082,08
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	941.744,20
<b>SALDO FPV</b>	-852.095,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-92.082,08
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	449.556,84
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	2.945.145,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	3.392.268,32

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che l'ente ha una buona capacità di riscossione.

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.465.526,40	5.412.377,75	4.341.743,17	80,22
Titolo II	169.438,38	121.411,73	106.153,79	87,43
Titolo III	1.837.580,64	1.736.994,50	1.242.394,90	71,53
Titolo IV	536.268,00	398.784,70	387.777,03	97,24
Titolo V	690.000,00	690.000,00	-	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.322.082,39	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		126.468,55
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.270.783,98
<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	(-)		6.290.046,74
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		126.765,49
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	(-)		568.469,62
<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>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>411.970,68</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	(+)		30.251,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+L+M</b>			<b>442.222,52</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		419.305,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		185.754,45
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.778.784,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
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	(-)		690.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		559.308,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.037.553,31
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 Z= P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>96.982,72</b>
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		690.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		690.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>539.205,24</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>442.222,52</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.251,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>411.970,68</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	126.468,55	126.765,49
FPV di parte capitale	185.754,45	1.037.553,31
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	96.483,15	126.468,55	126.765,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	77.241,49	79.705,86	86.145,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	13.151,42	40.672,45	34.529,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.090,24	6.090,24	6.090,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(\*) solo per gli enti sperimentatori

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	426.290,08	185.754,45	1.037.553,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	426.290,08	61.950,27	1.008.698,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		123.804,18	28.854,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **3.392.268,32**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.322.082,39
RISCOSSIONI	(+)	1.395.432,48	7.924.258,24	9.319.690,72
PAGAMENTI	(-)	1.177.716,26	8.170.901,29	9.348.617,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.293.155,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.293.155,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.163.175,19	2.295.833,13	4.459.008,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	88.130,88	1.107.445,88	1.195.576,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			126.765,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.037.553,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>3.392.268,32</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, **NON** sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro **ZERO** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.789.286,28	3.394.702,00	3.392.268,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.162.189,59	2.513.992,24	2.782.220,76
Parte vincolata (C)	246.147,36	271.168,30	257.345,09
Parte destinata agli investimenti (D)	310.455,81	526.917,93	221.479,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	70.493,52	82.623,53	131.223,03

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017								
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata		
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-						
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-						
Finanziamento spese di investimento	-	-						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-						
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-						
Altra modalità di utilizzo	-	-						
Utilizzo parte accantonata	30.251,84		-	-	30.251,84			
Utilizzo parte vincolata	27.949,45					-	21.385,85	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	386.203,27							
Valore delle parti non utilizzate	5.152,28	-	-	-	-	-	4.675,15	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>449.556,84</b>	-	-	-	<b>30.251,84</b>	-	<b>26.061,00</b>	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:								

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.58 del 11/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione come risultante dal verbale n. 5 del 11.03.2019.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.58 del 11/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	VARIAZIONE RESIDUI			
	iniziali al 1/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.682.670,55	1.395.432,48	2.163.175,19	- 124.062,88
Residui passivi	1.297.827,94	1.177.716,26	88.130,88	- 31.980,80

I minori residui attivi ammontano ad Euro 158.626,94 e vi sono maggiori accertamenti di residui attivi pari a Euro 34.54,06. La differenza ammonta ad Euro 124.062,88

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

### 3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	145.572,07	12.874,85
Gestione corrente vincolata	-	5.520,72
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	4.886,57	5.148,00
Gestione servizi c/terzi	8.168,30	8.437,23
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>158.626,94</b>	<b>31.980,80</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Nella relazione al rendiconto predisposta dalla Giunta comunale, a pagina 10, è riportato il dettaglio dei residui attivi e passivi suddivisi per titolo e anno di provenienza. I residui attivi relativi a esercizi precedenti l'annualità 2014 ammontano ad Euro 292.470,55 pari a circa il 6,56% dell'ammontare di residui passivi compresi quella della competenza. Si riferiscono a ruoli coattivi emessi anteriormente alla riforma della contabilità armonizzata.

I residui passivi riferiti ad esercizi il 2014 ammontano ad Euro 6.595,09, pari allo 0,55 e sono relativi esclusivamente a depositi cauzionali.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	-	-	-	102.939,86	240.391,64	231.706,72	266.057,30	227.851,47
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	19.789,99	41.069,82	15.702,22		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	19,22%	17,08%	6,78%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	231.717,83	366.907,98	549.148,91	710.341,97	801.648,16	993.797,54	1.216.804,16	1.000.528,97
	Riscosso c/residui al 31.12	119.820,38	103.827,76	146.137,16	125.656,07	76.197,01	120.419,99		
	Percentuale di riscossione	28,30%	28,30%	26,61%	17,69%	9,51%	12,12%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	850.804,14	21.500,05	9.969,83	208.730,76	393.120,85	430.346,57	529.161,98	285.959,07
	Riscosso c/residui al 31.12	191.214,39	36.602,82	9.969,83	30.021,71	34.421,39	28.823,09		
	Percentuale di riscossione	22,47%	170,25%	100,00%	14,38%	8,76%	6,70%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25.646,94	11.439,71	6.576,92	6.954,04	5.527,26	3.832,29	4.050,62	1.384,50
	Riscosso c/residui al 31.12	4.521,31	3.131,66	3.259,90	5.778,63	3.816,78	4.229,62		
	Percentuale di riscossione	27,38%	27,38%	49,57%	83,10%	69,05%	110,37%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	5.821,04	2.475,23	-	2.256,86	2.096,22	2.107,67	2.107,67	-
	Riscosso c/residui al 31.12	5.821,04	2.475,23	-	2.256,86	2.096,22	-		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	-	100,00%	100,00%	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. utilizzando il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicate è quella della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata prese a base per il calcolo del fondo stesso.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.684.162,79**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **105.842,68** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **1.334.628,80**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **465.000,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 465.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 33.858,48 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha richiesto all'Avvocatura Comunale una relazione in merito, rilasciata in data 14.03.2019 e ricevuta dalla sottoscritta in data 28.03.2019. Dalla stessa risultano 2 cause importanti pendenti in Cassazione relative ad una convenzione con il Consorzio ASA relativa al periodo 2004-2005. Il Consorzio è fallito ed i crediti del Comune non sono stati ammessi al passivo fallimentare. A fronte di questo diniego l'ente ha avviato la procedura legale. Il revisore fa presente che tali crediti non risultano più tra i residui attivi così come non risultano nel conto del patrimonio già da tempo. Conseguentemente l'unico impatto sul bilancio dell'ente potrebbe essere riferito alle spese legali.

Altro contenzioso in corso è relativo ad una procedura arbitrale, per la quale l'ente ha impugnato il lodo. Il soggetto passivo del lodo è la ex Comunità Montana Alto Canavese in liquidazione, ente soppresso con legge regionale. L'ente in questione pretenderebbe di trasferire la posizione debitoria derivante dal lodo in capo ai comuni facenti parte dell'ex comunità. La quota del Comune di Cuornè potrebbe essere valutata in circa 1.000.000 Euro. Attualmente sono in fase di svolgimento le perizie dei rispettivi consulenti di parte.

A fronte dei sopra esposti contenziosi, l'ente ha accantonato un importo complessivo di Euro 508.858,48 che si ritiene congruo.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro **ZERO** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro **ZERO** quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non esistono motivi per effettuare accantonamenti a tale titolo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4.312,61
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.724,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.036,61</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo incentivi progettazione e avvocatura	€ 6.013,00 (accantonamenti totali € 13.065,13)
Residui passivi per somme rimaste da pagare (non fatturate da imprese o in attesa conclusione procedure fallimentari)	€ 9.142,56 (accantonamenti totali € 339.847,50)
Rinnovi contrattuali dipendenti	€ 1.005,59 (derivante da accantonam. precedenti)
Fondo liquidità D.L.35/2013	€ 272.103,14 (derivante da accantonam. precedenti)

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.617.689,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	62.977,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.656.253,75	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>7.336.920,87</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>733.692,09</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	310.000,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	3.557,23	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>427.248,97</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>306.443,12</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>4,18%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	6.729.131,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	568.469,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	690.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>6.850.662,02</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.789.628,82	7.271.630,03	6.729.131,64
Nuovi prestiti (+)	-	-	690.000,00
Prestiti rimborsati (-)	517.998,79	542.498,39	568.469,62
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.271.630,03</b>	<b>6.729.131,64</b>	<b>6.850.662,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.789	9.728	9.687
Debito medio per abitante	742,84	691,73	707,20

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	360.743,35	335.967,12	310.000,35
Quota capitale	517.998,79	542.498,39	568.469,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>878.742,14</b>	<b>878.465,51</b>	<b>878.469,97</b>

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

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

#### **Contratti di leasing**

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 01.04.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	98.518,02	48.465,22	33.690,56	227.851,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	65.001,28	7.711,50	56.984,80	234.160,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	20.146,94	15.941,60	3.043,50	6.089,65
Recupero evasione altri tributi (ICP-TASI)	26.336,22	13.969,89	12.918,00	36.989,55
<b>TOTALE</b>	<b>210.002,46</b>	<b>86.088,21</b>	<b>106.636,86</b>	<b>505.091,64</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.682.670,55	
Residui riscossi nel 2018	1.395.432,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	124.062,88	
Residui al 31/12/2018	2.163.175,19	58,74%
Residui della competenza	2.295.833,13	
Residui totali	4.459.008,32	
FCDE al 31/12/2018	1.684.162,79	37,77%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro **4.591,90** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	38.349,97	
Residui riscossi nel 2018	38.349,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	-
Residui della competenza	38.439,34	
Residui totali	38.439,34	
FCDE al 31/12/2018	-	-

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro **1.698,07** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.431,77	
Residui riscossi nel 2018	6.431,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	
Residui della competenza	7.136,51	
Residui totali	7.136,51	
FCDE al 31/12/2018	-	-

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro **38.167,87** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	667.830,05	
Residui riscossi nel 2018	97.052,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.823,94	
Residui al 31/12/2018	547.953,36	82,05%
Residui della competenza	284.876,87	
Residui totali	832.830,23	
FCDE al 31/12/2018	653.938,30	78,52%

**Dal prospetto relativo alla copertura dei costi previsti dal piano finanziario Tari anno 2018, risulta a rendiconto, una percentuale di copertura pari al 101,50%. Si evidenzia che tale eccedenza pari a circa Euro 22.663,00, non prevista nel piano finanziario Tari anno 2019 dovrà essere vincolata nell'avanzo di amministrazione.**

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	238.219,82	171.984,76	146.484,70
Riscossione	236.123,60	170.466,67	144.377,03

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	-	0,00%
2017	-	0,00%
2018	-	0,00%

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs.285/92)

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

	2016	2017	2018
accertamento	247.617,04	115.828,90	157.144,53
riscossione	52.064,10	58.666,19	44.060,98
%riscossione	21,03%	50,65%	28,04%
FCDE al 31/12/2018	181.443,67	212.534,41	285.844,10

La quota del FCDE dell'anno 2018 ammonta ad Euro 51.168,45.

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	247.617,04	115.828,90	157.144,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	89.954,35	33.978,00	51.168,45
entrata netta	157.662,69	81.850,90	105.976,08
destinazione a spesa corrente vincolata	78.831,35	40.925,45	52.988,04
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	-	-	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	430.346,57	
Residui riscossi nel 2018	28.823,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.554,95	
Residui al 31/12/2018	416.078,43	96,68%
Residui della competenza	112.723,55	
Residui totali	528.801,98	
FCDE al 31/12/2018	285.844,10	54,06%

Il revisore ha preso atto del prospetto di riparto della somma vincolata di Euro 52.988,04 che per legge deve essere destinata al finanziamento delle spese indicate all'articolo 208 comma 4 del codice della strada come segue:

- a) per una quota non inferiore al 12.5% agli interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma segnaletica stradale
- b) per una quota non inferiore al 12,5% al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni
- c) per il restante 50% alla sicurezza stradale in genere con attività di manutenzione barriere, manto stradale etc..

**Dal suddetto prospetto, risulta che l'ente, pur avendo rispettato il vincolo di spesa nel suo complesso, non ha impegnato nulla a favore delle spese di cui al punto a).**

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, si evidenzia che l'ente non ha utilizzato autovelox nel 2018.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro **34.918,22** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	327.061,93	
Residui riscossi nel 2018	195.203,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 45.910,06	
Residui al 31/12/2018	85.948,54	26,28%
Residui della competenza	231.160,04	
Residui totali	317.108,58	
FCDE al 31/12/2018	63.881,09	20,14%

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.139.856,43	2.216.747,61	76.891,18
102	imposte e tasse a carico ente	120.820,94	125.730,64	4.909,70
103	acquisto beni e servizi	2.914.546,11	3.170.558,71	256.012,60
104	trasferimenti correnti	353.742,57	332.906,14	- 20.836,43
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	335.967,30	310.001,70	- 25.965,60
108	altre spese per redditi di capitale	4.595,78	4.630,53	34,75
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.029,97	15.866,84	4.836,87
110	altre spese correnti	123.893,70	113.604,57	- 10.289,13
TOTALE		6.004.452,80	6.290.046,74	285.593,94

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **10.244,95**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **2.301.478,97**;
- l'art.40 del D.Lgs.165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	2.349.055,57	2.292.926,68
Spese macroaggregato 102	124.650,23	119.205,85
Spese macroaggregato 103	35.646,70	5.608,00
Spese macroaggregato 110	-	6.013,00
Altre spese: reiscrizione imputate all'esercizio successivo	-	81.409,47
Altre spese: Convenzione Comune di Ribordone	4.674,14	-
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.514.026,64</b>	<b>2.342.344,06</b>
(-) Componenti escluse (B)	212.547,67	275.882,68
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.301.478,97</b>	<b>2.066.461,38</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo come risulta dal verbale n. 5 del 19.12.2018.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 entro il 31.12.2018 ed il rendiconto 2018 sarà approvato entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune Vs/società	Debito della società Vs/Comune	Diff.	Debito del Comune Vs/società	Credito della Società Vs/Comune	Diff.
	Residui Attivi	Contabilità della società		Residui Passivi	Contabilità della società	
SMAT SPA	41.886,22	41.886,22	-	156,71	158,21	- 1,50
GAL SCARL	-	-	-	-	-	-
ENTI STRUMENTALI	Credito del Comune Vs/ente	Debito dell'ente Vs/Comune	Diff.	Debito del Comune Vs/ente	Credito dell'ente Vs/Comune	Diff.
	Residui Attivi	Contabilità dell'ente		Residui Passivi	Contabilità dell'ente	
C.C.A.	-	-	-	-	-	-
CISS38	40.310,39	40.310,39	-	-	-	-
IPAB-RSA CASA DI RIPOSO UMBERTO I°	18.921,42	-	18.921,42	-	-	-

Il Consorzio Canavesano Ambiente ha risposto in data 29.03.2019 acclarato al protocollo comunale al n. 0006474 in data 08.04.2019

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Nello specifico:

**IPAB-RSA CASA DI RIPOSO**

**CISS38**

**GAL SCARL**

**SMAT SPA**

**CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE**

**MANCA ASSEVERAZIONE**

**MANCA ASSEVERAZIONE**

**RISPOSTA CON ASSEVERAZIONE**

**RISPOSTA CON ASSEVERAZIONE**

**MANCA ASSEVERAZIONE**

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

	Servizio:	Servizi socio assistenziali	Servizio rifiuti	Servizio idrico	Servizio idrico
Organismo partecipato:	CISS38	C.C.A.	SMAT SPA	GAL scarl	
<b>Spese sostenute:</b>					
Per contratti di servizio			13.520,76		
Per concessione di crediti					
Per trasferimenti in conto esercizio	472.303,45	7.970,40			3.600,00
Per trasferimento in conto capitale					
Per copertura di disavanzi o perdite					
Per acquisizione di capitale					
Per aumento di capitale non per perdite					
Altre spese					
<b>Totale pagamenti (C+R)</b>	<b>472.303,45</b>	<b>7.970,40</b>	<b>13.520,76</b>	<b>3.600,00</b>	

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con **Deliberazione di C.C. n.49 del 19/12/2018** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società partecipate dall'Ente che presentino perdite di esercizio.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che la scadenza per l'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro è stata prorogata al 12.04.2019.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
<i>A componenti positivi della gestione</i>	7.678.233,33	7.524.467,78
<i>B componenti negativi della gestione</i>	7.335.930,35	7.030.824,68
<b>Risultato della gestione</b>	<b>342.302,98</b>	<b>493.643,10</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	23,40	25,68
<i>oneri finanziari</i>	310.001,70	335.967,30
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>	77.153,85	359.187,46
<i>Svalutazioni</i>	-	-
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>109.478,53</b>	<b>516.888,94</b>
<i>E proventi straordinari</i>	653.760,80	253.272,58
<i>E oneri straordinari</i>	434.643,89	589.335,93
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>328.595,44</b>	<b>180.825,59</b>
Imposte	122.729,49	116.849,93
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>205.865,95</b>	<b>63.975,66</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un miglioramento rispetto all'anno 2017 dovuto alla gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro **109.478,53** con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro **407.410,41** rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro **23,40**, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Smat spa	0,00019%	23,40

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

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

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

2016	2017	2018
1.181.324,64	1.154.637,93	1.164.214,85

## STATO PATRIMONIALE

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

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

Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	22.837,33	-7.680,82	15.156,51
Immobilizzazioni materiali	38.244.624,47	-587.032,46	37.657.592,01
Immobilizzazioni finanziarie	1.259.124,95	77.153,85	1.336.278,80
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>39.526.586,75</b>	<b>-517.559,43</b>	<b>39.009.027,32</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.417.579,91	-91.108,31	2.326.471,60
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.334.797,01	987.440,16	2.322.237,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.752.376,92</b>	<b>896.331,85</b>	<b>4.648.708,77</b>
Ratei e risconti	115.667,22	-102.327,98	13.339,24
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.394.630,89</b>	<b>276.444,44</b>	<b>43.671.075,33</b>
Passivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.073.927,19</b>	<b>352.350,65</b>	<b>27.426.277,84</b>
Fondo rischi e oneri	176.121,00	10.788,15	186.909,15
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	8.561.133,06	87.111,97	8.648.245,03
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.582.999,64	-173.356,33	7.409.643,31
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.394.180,89</b>	<b>276.894,44</b>	<b>43.671.075,33</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.218.334,61</b>	<b>-135.425,28</b>	<b>1.082.909,33</b>

(

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018

- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al costo di sottoscrizione e sono relative alla società Smat spa e al Gal Valli del Canavese scarl.

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Nel corso del 2018 non sono state effettuate compensazione o richieste di rimborso. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. I saldi depositati al 31.12.2018 su 3 conti correnti intestati al comune, sono stati inseriti tra i crediti dell'attivo circolante in quanto le entrate sono state tutte accertate.

Le somme includono anche i depositi cauzionali accesi a garanzia di operazioni di mutuo.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+	205.865,95
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	146.484,70
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		-
<b>Variazione al patrimonio netto</b>		<b>352.350,65</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 1.236.934,46
b	da capitale	3.114.625,26
c	da permessi di costruire	532.329,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.810.391,46
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>205.865,95</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	-
a riserva	-
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	205.865,95
<b>Totale</b>	<b>205.865,95</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	186.909,15
<b>totale</b>	<b>186.909,15</b>

### Debiti

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

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **368.273,85** riferite a concessioni cimiteriali.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **222.126,38** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 **proponendo di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per quanto riguarda l'avanzo derivante dalla gestione del servizio Tari.**

Si invia l'ente a procedere nel corso del 2019, anche in sede di conto del bilancio, al rispetto dei vincoli di spesa relativi agli introiti per sanzioni del Codice della Strada. Per correttezza si evidenzia che in sede di bilancio di previsione 2019/2021 tali vincoli sono stati rispettati.

L'ORGANO DI REVISIONE



