

COMUNE DI ARONA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. MAURIZIO TONINI

Comune di ARONA

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 03/04/2019

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 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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


presenta

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

Arona, lì 03/04/2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Maurizio TONINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto TONINI Maurizio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 20/06/2017;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 26/03/2019, 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 per l'anno 2018;

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 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- il corretto adempimento relativo alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e di documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 40 in data 03/08/2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 26/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 11.149 reversali e n. 11.380 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da Conto Tesoriere)	12.260.245,64
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	12.260.245,64

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	12.260.245,64
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	15.304,98
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	15.304,98

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 15.304,98 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 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	11.667.628,37	10.967.380,13	12.260.245,64
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	18.935.622,90
Impegni di competenza	-	18.740.901,16
SALDO		194.721,74
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.907.990,67
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6.061.677,05
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 2.958.964,64

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	-	2.958.964,64
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	6.206.174,51
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		3.247.209,87

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2018
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	194.721,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.907.990,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.061.677,05
SALDO FPV	-3.153.686,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	261.589,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	133.768,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-127.821,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	194.721,74
SALDO FPV	-3.153.686,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-127.821,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.206.174,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.898.808,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	7.018.197,06

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.949.250,00	10.177.281,99	9.511.338,47	93,45656806
Titolo II	2.119.590,18	2.218.297,95	1.802.503,66	81,25615678
Titolo III	3.560.993,21	3.594.344,08	2.692.773,07	74,91695314
Titolo IV	803.024,32	532.882,62	530.097,11	99,47727513
Titolo V	-	-	-	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		201.634,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.989.924,02
<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	(+)		615,94
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		12.951.807,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		237.917,96
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	(-)		163.081,07
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2.839.367,60
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	(+)		72.033,35
<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	(+)		1421,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1421,47
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		866.889,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		2.045.932,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.134.141,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.706.356,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		532.882,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		615,94
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1421,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		866.889,69
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.213.160,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.823.759,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		35,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.201.277,14
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	(+)		-
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	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3.247.209,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.045.932,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	72.033,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.973.899,38

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	201.634,13	237.917,96
FPV di parte capitale	2.706.356,24	5.823.759,09

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	7.706,47
Recupero evasione tributaria	490.506,40
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	70.946,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	772.117,42
Consultazioni elettorali o referendarie locali	34.950,22
Altre (da specificare)	
- entrate da convenzioni urbanistiche a scomputo	25.836,35
- proventi da monetizzazioni di aree	24.323,57
- Alienazione diritti ERP e beni mobili	14.214,74
- contributi a investimenti da famiglie, fondazioni ministeri ecc.	41.210,55
- Contributo IMU/TASI (E17 1 c. 731 L.143/13)	80.639,40
- sanzioni extra Cds e proventi ordinanza ed ingunzione	18.434,37
- proventi da sponsorizzazione turismo e trasferimenti iniziative turistiche	109.830,01
- proventi concessioni cimiteriali	83.367,00
- lasciti e trasferimenti con vincolo destinazione servizi sociali	2.068,48
altre correnti di non rilevante ammontare	269.314,17
Totale entrate	2.045.465,15
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	34.950,22
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	
- spese correnti di natura non ripetitiva	532.739,75
- spese correnti finanziate con Cds	454.436,16
- fondo svalutazione crediti entrate non ripetitive	209.591,00
- opere da urbanizzazione a scomputo	25.836,35
altre opere di investimento	331.096,40
Totale spese	1.588.649,88
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	456.815,27

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 7.018.197,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.967.380,13
RISCOSSIONI	(+)	2.938.627,14	16.927.110,63	19.865.737,77
PAGAMENTI	(-)	3.053.008,61	15.519.863,65	18.572.872,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.260.245,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.260.245,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.582.374,32	2.008.512,27	4.590.886,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	550.220,61	3.221.037,51	3.771.258,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			237.917,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.823.759,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.018.197,06

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	9.013.418,11	10.104.983,25	7.018.197,06
di cui:			
a) Parte accantonata	2.324.726,94	2.918.526,77	3.132.566,20
b) Parte vincolata	1.671.757,48	1.436.896,64	1.197.358,32
c) Parte destinata a investimenti	369.557,76	136.207,56	145.230,41
e) Parte disponibile (+/-) *	4.647.375,93	5.613.352,28	2.543.042,13

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Risultato di amministrazione	7.018.197,06
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	2.892.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	98.110,00
Altri accantonamenti	142.456,20
Totale parte accantonata (B)	3.132.566,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.146.696,82
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.257,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.054,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.350,26
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.197.358,32
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	145.230,41
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.543.042,13

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. 37 del 26/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per l'importo di euro 133.768,41.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	266.268,25	11.204,14	368.691,32	519.763,01	293.879,64	665.943,52	2.125.749,88
Titolo II	1.398,52	7.000,00	12.319,36	48.093,50	54.882,36	415.794,29	539.488,03
Titolo III	10.778,72	58.170,60	253.636,73	182.430,39	411.694,44	901.571,01	1.818.281,89
Titolo IV	0,00	0,00	7.326,07	32.111,79	10.000,00	2.785,51	52.223,37
Titolo V/	3.054,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.054,24
Titolo IX	16.964,94	0,00	6.262,50	23,05	6.420,75	22.417,94	52.089,18
Totale Attivi	298.464,67	76.374,74	648.235,98	782.421,74	776.877,19	2.008.512,27	4.590.886,59

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
PASSIVI							
Titolo I	70.702,86	33.310,79	94.651,65	15.240,63	45.870,82	2.378.937,36	2.638.714,11
Titolo II	0,00	0,00	463,60	235,19	27.974,68	534.354,11	563.027,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	78.064,25	1.800,00	23.783,30	36.096,04	122.026,80	307.746,04	569.516,43
Totale Passivi	148.767,11	35.110,79	118.898,55	51.571,86	195.872,30	3.221.037,51	3.771.258,12

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 26/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.782.591,42	2.938.627,14	2.582.374,32	- 261.589,96
Residui passivi	3.736.997,63	3.053.008,61	550.220,61	- 133.768,41

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.353,97	10.935,70
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	166.436,85	153.235,45
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		55.096,75
F.P.V. da riaccertamento straordinario	25.843,61	18.650,06
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	201.634,43	237.917,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate libere	1.978.199,87	5.429.501,43
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	637.573,78	319.874,96
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	76.421,09	73.842,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	14.161,50	540,43
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	2.706.356,24	5.823.759,09

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..

L'importo accantonato al 31/12/2018 ammonta ad euro 2.892.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 98.110,00 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di euro 9.643,58 così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.953,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.690,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.643,58

Altri fondi e accantonamenti

Risultano altresì accantonati i seguenti fondi:

Fondo accordi bonari	euro	113.556,70
Fondo arretrati contrattuali dipendenti	euro	12.000,00
Fondo per innovazione ex art. 113 c. 3 D.Lgs 50/2016	euro	7.255,92

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.

L'Ente ha provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	347.229,87	193.444,61	137.470,00	404.488,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	57.319,87	29.302,70	36.106,27	458.994,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	36.297,21	36.297,21	-	41.272,77
Recupero evasione altri tributi	81.261,25	81.261,25	-	4.788,07
TOTALE	522.108,20	340.305,77	173.576,27	909.543,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.049.295,59	
Residui riscossi nel 2018	108.722,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	210.611,72	
Residui al 31/12/2018	729.961,54	69,57%
Residui della competenza	181.802,43	
Residui totali	911.763,97	
FCDE al 31/12/2018	855.863,53	93,87%

IMU

Le entrate da gestione ordinaria accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 130.169,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 relativamente a IMU riversata dai contribuenti nei termini di legge previsti e sono diminuite di euro 8.934,01 relativamente a IMU ravvedimenti. L'ufficio tributi ha comunicato che il gettito dell'imposta è pari a quello dell'anno precedente. La differenza di valore consegue ai giorni intercorrenti fra la scadenza di pagamento ed i tempi di riversamento da parte dell'Agenzia delle Entrate, che hanno ritardato i riversamenti nell'anno 2017, e conseguentemente le somme accertate ed incassate in tale esercizio.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	327.592,60	
Residui riscossi nel 2018	50.852,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	276.740,56	84,48%
Residui della competenza	153.785,26	
Residui totali	430.525,82	
FCDE al 31/12/2018	404.488,49	93,95%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 27.947,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Non ci sono residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 5.351,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	720.109,66	
Residui riscossi nel 2018	56.276,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	210.611,89	
Residui al 31/12/2018	453.220,98	62,94%
Residui della competenza	28.017,17	
Residui totali	481.238,15	
FCDE al 31/12/2018	451.375,04	93,79%

Contributi per permessi di costruire

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

<u>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</u>	2016	2017	2018
Accertamento	219.291,02	385.776,52	362.818,69
Riscossione	217.554,36	384.776,52	361.000,54

I contributi per permessi di costruire hanno unicamente finanziato spese in conto capitale.

La movimentazione delle somme rimaste residue per contributi per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.326,07	
Residui riscossi nel 2018	1.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	7.326,07	87,99%
Residui della competenza	1.818,15	
Residui totali	9.144,22	
FCDE al 31/12/2018	9.144,22	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	545.129,00	614.175,19	772.117,42
riscossione	397.980,97	247.509,65	494.211,46
%riscossione	73,01	40,30	64,01
FCDE	97.205,00	101.050,00	197.226,00

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

DESTINAZIONE	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	272.564,50	307.087,60	386.058,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	52.300,00	177.050,00	141.838,00
entrata netta	220.264,50	130.037,60	244.220,71
destinazione a spesa corrente vincolata	67.133,34	279.845,89	68.377,46
% per spesa corrente	13,62%	215,20%	28,00%
destinazione a spesa per investimenti	71.969,50	14.450,00	107.389,68
% per Investimenti	32,67%	11,11%	43,97%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	647.438,31	
Residui riscossi nel 2018	93.043,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	49.842,60	
Residui al 31/12/2018	604.237,34	93,33%
Residui della competenza	277.904,96	
Residui totali	882.142,30	
FCDE al 31/12/2018	774.260,28	87,77%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	197.607,58	274.546,40	-76.938,82	71,98%
Assistenza domiciliare	18.610,66	322.834,92	-304.224,26	5,76%
Trasporto sociale		36.894,82	-36.894,82	0,00%
Mense non scolastiche (pasti centro div.abili)	11.047,45	33.294,29	-22.246,84	33,18%
Mense non scolastiche (pasti anziani)	18.002,05	31.750,30	-13.748,25	56,70%
Ginnastica anziani	9.000,00	4.072,64	4.927,36	220,99%
Corsi extrascolastici	7.070,00	11.328,88	-4.258,88	62,41%
Trasporto scolastico	5.687,50	69.232,74	-63.545,24	8,22%
Mense scolastiche	340.632,81	497.476,81	-156.844,00	68,47%
Musei, pinacoteche, mostre, gallerie	1.799,00	18.388,71	-16.589,71	9,78%
Biblioteche	3.334,22	136.924,51	-133.590,29	2,44%
Trasporti funebri, pompe funebri	2.965,92	1.033,24	1.932,68	287,05%
Aree di soste a pagamento	1.083.419,58	223.081,38	860.338,20	485,66%
Totali	1.699.176,77	1.660.859,64	38.317,13	102,31%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.388.990,28	3.466.726,15	77.735,87
102	imposte e tasse a carico ente	213.689,14	231.021,58	17.332,44
103	acquisto beni e servizi	6.834.015,25	7.376.512,42	542.497,17
104	trasferimenti correnti	1.220.144,40	1.313.078,57	92.934,17
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	143.413,41	148.322,55	4.909,14
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	227.752,07	210.074,19	-17.677,88
110	altre spese correnti	225.212,18	206.072,30	-19.139,88
	TOTALE	12.253.216,73	12.951.807,76	698.591,03

Spese per il personale

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.

SPESE DI PERSONALE	Media triennio 2011/2013	Rendiconto 2018
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.600.740,95	2.613.758,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	101.260,77	38.737,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	24.666,67	4.840,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D. lgs n. 267/2000	67.933,22	76.752,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori IRAP	764.446,94	803.088,00
	205.340,41	212.777,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	51.819,54	65.563,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	25.000,00	41.000,00
altre Spese (specificare) cantieri, formazione, rimborsi spese voucher	42.676,29	21.895,00
TOTALE (A)	3.883.884,79	3.878.410,00
Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa sono le seguenti:		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.530,34	5.095,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	335.143,90	415.834,55
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	109.700,04	109.700,04
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	56.290,44	67.987,80
Progettazione	4.876,07	
Incentivi per il recupero ICI	15.246,31	1.693,64
Altre spese	6.257,56	
TOTALE (B)	537.044,66	600.311,03
TOTALE GENERALE (A - B)	3.346.840,13	3.278.098,97

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente per l'esercizio 2018 non era soggetto ai limiti di cui al D.L. 78/2010 ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 1.221,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 148.322,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del .

E' stata rilasciata nel 2010 garanzia per euro 80.000,00 a favore dell'Associazione Anti Incendi Boschivi di Montrigiasco; l'Associazione ha sempre provveduto a pagare regolarmente nei termini le rate di ammortamento del finanziamento in essere.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	0,889%	1,029%	0,917%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.085.617,42	3.013.848,16	2.858.702,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	129.938,49	155.145,37	163.081,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	58.169,23		
Totale fine anno	3.013.848,16	2.858.702,79	2.858.702,79
Nr. Abitanti al 31/12	14.114,00	13.966,00	13.952,00
Debito medio per abitante	213,54	204,69	204,90

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	102.310,00	143.413,41	148.322,55
Quota capitale	129.938,49	155.145,37	163.081,07
Totale fine anno	232.248,49	298.558,78	311.403,62

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica determinando un utile di esercizio di euro 1.740.205,06.

Il conto economico è stato predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 10.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente Euro 21.897,52;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedenti Euro 3.593.396,91.

Si rileva che nella voce D22 del Conto Economico sono state iscritte Rivalutazioni per euro 413.445,88 corrispondenti alla rivalutazione delle quote delle società partecipate valutate con il metodo del patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema previsto dall'Allegato 10 e si sintetizza nei seguenti valori:

ATTIVO

Immobilizzazioni	46.241.717,60
Attivo circolante	14.326.556,53
Ratei e risconti	<u>7.067,54</u>
	60.575.341,67

PASSIVO

Patrimonio netto	43.637.569,93
Fondo rischi ed oneri	240.566,20
Debiti	5.547.736,33
Ratei e risconti	11.149.469,21

60.575.341,67

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. Non risultano, tuttavia, indicazioni sui fatti di bilancio verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOCT. MAURIZIO TONINI

