

COMUNE DI BUSCA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GALIMI



Sommario

| | |
|---|--|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 12 |
| Risultato di amministrazione | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondispese e rischi futuri | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 27 |
| CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| CONCLUSIONI | 34 |

Comune di Busca
Organo di revisione

Verbale n. 40 del 18/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, Dott. Antonio Galimi 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 Busca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Busca, li 18/04/2019

L'organo di revisione
Dott. Antonio Galimi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio, Galimi, **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 19/10/2017;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 10/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) 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. 3 del 24/03/2016;

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.19 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.6 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.4 |
| 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;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Busca registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10181 abitanti.

Con la Legge Regionale N. 27 del 21/12/2018 L'ente con decorrenza dal 1.1.2019 è incorporante del processo di fusione con il Comune di Valmala incorporato, pertanto sono redatti due distinti conti consuntivi e due relazioni. I saldi dei due Enti confluiranno nel 2019 nel Comune di Busca.

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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni per alcuni servizi (Acqua A.C.D.A Spa, e rifiuti C.E.C. e A.C.S.R. Spa);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 sono stati segnalati debiti fuori bilancio né nell'esercizio né dopo la chiusura dell'esercizio.

- che l'ente non essendo in disastro 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.

la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale attivati, è la seguente:

| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | 2.213,40 | 76.680,46 | -74.467,06 | 2,89% | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 50.540,00 | 96.745,40 | -46.205,40 | 52,24% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | 4.944,00 | 67.897,01 | -62.953,01 | 7,28% | |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi (trasporto alunni) | 58.812,14 | 219.171,62 | -160.359,48 | 26,83% | |
| Totali | 116.509,54 | 460.494,49 | -343.984,95 | 25,30% | |



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) | 2.337.616,50 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 2.337.616,50 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 2.437.642,65 | 2.017.009,25 | 2.337.616,50 |
| di cui cassa vincolata ⁽¹⁾ | 72.477,90 | 72.477,90 | 72.477,90 |

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

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----|-----------|-----------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 72.477,90 | 72.477,90 | 72.477,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 72.477,90 | 72.477,90 | 72.477,90 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 72.477,90 | 72.477,90 | 72.477,90 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 72.477,90 | 72.477,90 | 72.477,90 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|---|-----|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 2.017.009,25 | | | 2.017.009,25 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 4.369.714,85 | 4.142.050,38 | 526.399,99 | 4.668.450,37 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 379.550,00 | 303.180,95 | 9.788,00 | 312.968,95 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 596.151,00 | 490.265,90 | 20.167,11 | 510.433,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg.ap. (B1) | + | 1.903.646,00 | 549.406,32 | 199.497,28 | 748.903,60 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 7.249.061,85 | 5.484.903,55 | 755.852,38 | 6.240.755,93 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 5.166.457,27 | 3.909.341,03 | 630.769,45 | 4.540.110,48 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 2.465.026,56 | 546.577,73 | 535.817,84 | 1.082.395,57 |
| Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 262.700,00 | 262.655,92 | 0,00 | 262.655,92 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 7.894.183,83 | 4.718.574,68 | 1.166.587,29 | 5.885.161,97 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -645.121,98 | 766.328,87 | -410.734,91 | 355.593,96 |
| 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 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -645.121,98 | 766.328,87 | -410.734,91 | 355.593,96 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.903.646,00 | 549.406,32 | 199.497,28 | 748.903,60 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 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 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 1.903.646,00 | 549.406,32 | 199.497,28 | 748.903,60 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 1.903.646,00 | 549.406,32 | 199.497,28 | 748.903,60 |
| 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 m/l 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 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I-B1+L1) | = | 1.903.646,00 | 549.406,32 | 199.497,28 | 748.903,60 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.465.026,56 | 546.577,73 | 535.817,84 | 1.082.395,57 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 2.465.026,56 | 546.577,73 | 535.817,84 | 1.082.395,57 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 2.465.026,56 | 546.577,73 | 535.817,84 | 1.082.395,57 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese incrm. di attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 1.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.501.000,00 | 796.418,81 | 1.965,08 | 798.383,89 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.501.000,00 | 715.650,77 | 117.719,83 | 833.370,60 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 1.371.887,27 | 847.096,91 | -526.489,66 | 2.337.616,50 |

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

FM

o 8

L'ente nel corso dell'anno 2018 **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato con deliberazione della G.C. n. 126 del 16/12/2009 le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M' or 'MM'.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.306.014,82 come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 90.797,32 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 108.568,67 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 344.442,51 |
| SALDO FPV | -235.873,84 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riacertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riacertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riacertati (+) | 17.939,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 17.939,49 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 90.797,32 |
| SALDO FPV | -235.873,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 17.939,49 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 536.553,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 896.598,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 1.306.014,82 |

*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:

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | | In cassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------|-----------------------------|-------|
| | | (A) | (B) | | |
| Titolo I | 369.714,85 | 4.354.416,23 | 4.142.050,38 | | 95,12 |
| Titolo II | 379.550,00 | 307.886,38 | 303.180,95 | | 98,47 |
| Titolo III | 596.151,00 | 518.473,84 | 490.265,90 | | 94,56 |

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 dal contratto di servizio in essere.

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) | |
|---|-------------|--|------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.017.009,25 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 30.168,19 | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.180.776,45 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4.577.043,57 | |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 50.180,92 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 262.655,92 | |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rilanciamenti)</i> | | 0,00 | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 321064,15 | |
| ALTRI POSTI DIFFERENZIALI PER LOVVERAMENTO RELATIVO AI NUOVI PRINCIPI DI CONTABILITÀ, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 53.573,31 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I+L+M | | 374.637,46 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 482.980,00 | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 78.400,56 | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 597.011,52 | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 847291,16 | |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 294261,59 | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 16839,33 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 | |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 391.476,79 |



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|------------|------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | 374.637,46 | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 53.573,31 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 321.064,15 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 30.168,11 | 50.180,92 |
| FPV di parte capitale | 78.400,56 | 294.261,59 |
| FPV per partite finanziarie | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 81375,53 | 30168,11 | 50180,92 |
| - 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 ** | 39097,35 | 28574,42 | 39180,92 |
| - 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*** | 40684,49 | 0 | 11000 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 1593,69 | 1593,69 | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 142079,01 | 78400,56 | 294261,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 142079,01 | | 294261,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - 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 1.306.014,82, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.017.009,25 |
| RISCOSSIONI | (+) | 757.817,46 | 6.281.322,36 | 7.039.139,82 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.284.307,12 | 5.434.225,45 | 6.718.532,57 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.337.616,50 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.337.616,50 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 349.230,22 | 303.066,59 | 652.296,81 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 280.089,80 | 1.059.366,18 | 1.339.455,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 50.180,92 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 294.261,59 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 1.306.014,82 |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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



| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.354.849,95 | 1.433.151,85 | 1.306.014,82 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 170.543,06 | 306.262,94 | 286.892,47 |
| Parte vincolata (C) | 48.111,40 | 9,00 | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 1.167,04 | 6.529,77 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.136.195,49 | 1.125.712,87 | 1.012.592,58 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Parte disponibile | Parte destinata agli investimenti |
|--|-------------------|-----------------------------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0 | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | |
| Finanziamento spese di investimento | 481.980 | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 41.000 | |
| Estrazione anticipata dei prestiti | 0 | 0 |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | |
| Utilizzo parte accantonata | 13.573 | 0 |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0 | |
| Valore delle parti non utilizzate | 0 | 0 |
| Valore monetario della parte | 536.553 | 0 |
| 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.63 del 3/4/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il suddetto atto G.C. n. 63 del 3/4/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 1/1/2018 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|----------------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 1.107.047,68 | 757.817,46 | 349.230,22 | - |
| Residui passivi | 1.582.336,41 | 1.284.307,12 | 280.089,80 | - 17.939,49 |

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 | 0,00 | 11.409,72 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 6.529,77 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 0,00 | 17.939,49 |

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.

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



| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| IMU | Residui iniziali | 105.912,14 | 8.888,68 | 4.785,15 | 6.120,21 | 87.898,98 | 286.624,83 | 32.349,31 | 12.314,66 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 8.888,68 | 4.785,15 | 5.293,54 | 5.846,32 | 286.323,02 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 100,00 | 86,49 | 66,51 | 99,89 | | |
| Tasse - Tasse - Tari | Residui iniziali | | 623.555,40 | 185.088,37 | 258.966,05 | 292.323,53 | 288.305,13 | | 181.408,56 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 525.219,16 | 18.010,50 | 64.679,30 | 85.575,17 | | | |
| | Percentuale di riscossione | | 84,23 | 9,73 | 24,98 | 29,27 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 584,82 | 984,60 | 695,90 | 9.609,51 | 7.816,91 | 39.543,52 | 47.319,27 | 20.027,03 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 984,60 | 695,90 | 2.983,80 | 4.016,71 | 3.349,75 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 100,00 | 31,05 | 51,38 | 8,47 | | |
| Presti attivi e cascani patrimoniali | Residui iniziali | 500,00 | | | 6.960,00 | 11.687,60 | 6.234,08 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | 6.960,00 | 10.688,05 | 6.234,08 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | 100,00 | 91,45 | 100,00 | | |
| Prevesti acquedotto | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 218.817,79=.

Non sono stati eliminati crediti prescritti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, 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 probabile di euro 15.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono accantonamenti per perdite di società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 15.749,30 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 15.749,30 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo oneri contrattuali Euro 3.610,38=

Fondo passività potenziali (C.e.c) Euro 18.715,00=

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | | Importo in milioni |
|---|--|---------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | | 4.268.002 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | | 247.336 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | | 470.525 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | | 4.985.863 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | | 498.586 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (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(I) | | 75.975 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | | 0 |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | | 0 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C-D+E) | | 422.611 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | | 75.975 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 1,52 |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 1.746.854,35 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 262.655,92 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.484.209,18 |



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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.268.346,95 | 2.028.259,31 | 1.746.865,10 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 240.087,64 | 281.394,21 | 262.655,92 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 2.028.259,31 | 1.746.865,10 | 1.484.209,18 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 10.132 | 10.197 | 10.124 |
| Debito medio per abitante | 200,18 | 171,31 | 146,60 |

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 | 102.122,12 | 89.146,55 | 75.974,98 |
| Quota capitale | 240.087,64 | 281.394,21 | 262.655,92 |
| Totale fine anno | 342.209,76 | 370.540,76 | 338.630,90 |

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità CDP ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

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 22/03/2019 Prot. n. 6594/2019 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:

| Tipologia di Entrata | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU | 25128,01 | 10004,93 | 7749,00 | 12314,66 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 25128,01 | 10004,93 | 7749,00 | 12314,66 |

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



| | Importo | % |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 3.161,50 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 2.859,69 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 301,81 | 9,55% |
| Residui della competenza | 17.982,77 | |
| Residui totali | 18.284,58 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 hanno subito una lieve flessione di Euro 9.923,69 (-0,81%) rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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 | 283.463,33 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 283.463,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 14.064,73 | |
| Residui totali | 14.064,73 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che le differenze sono dovute principalmente a ritardi nel riversamento dell'Agenzia delle Entrate dei proventi da F24 nell'anno 2017 rispetto all'anno 2018.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 2.147,19 (+ 0,57%) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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



| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 73.947,29 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 73.947,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 4.773,59 | |
| Residui totali | 4.773,59 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 40.034,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 principalmente per i minori costi previsti nel piano finanziario rispetto all'anno precedente.

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 | 285.381,85 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 82.839,11 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 202.542,74 | 70,97% |
| Residui della competenza | 284.099,53 | |
| Residui totali | 486.642,27 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | #DIV/0! |

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 | 423.549,67 | 377.047,27 | 418.166,52 |
| Riscossione | 423.549,67 | 377.047,27 | 418.166,52 |

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

**Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni
destinati a spesa corrente**

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 39.844,80 | 86.100,71 | 71.926,64 |
| riscossione | 41.637,40 | 54.374,10 | 64.150,89 |
| %riscossione | 104,50 | 63,15 | 89,19 |
| FCDE | | | |

Si precisa che per l'anno 2016 l'importo di Euro 41.637,40 è comprensivo di Euro 2983,80 incassati su residui anni precedenti.

Si precisa che per l'anno 2017 l'importo di Euro 54.374,10 è comprensivo di Euro 4.016,71 incassati su residui anni precedenti.

Si precisa che per l'anno 2018 l'importo di Euro 64.150,89 è comprensivo di Euro 3.349,75 incassati su residui anni precedenti

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 39.844,88 | 86.100,71 | 71.926,64 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 1.566,69 | 9.727,84 | 20.027,03 |
| entrata netta | 38.278,19 | 76.372,87 | 51.899,61 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 13.247,35 | 11.628,05 | 11.730,65 |
| % per spesa corrente | 34,61% | 15,23% | 22,60% |
| destinazione a spesa per investimenti | 21.520,87 | 24.414,82 | 20.676,18 |
| % per Investimenti | 56,22% | 31,97% | 39,84% |

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



| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 14.947,29 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 1.351,01 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 13.596,28 | 90,96% |
| Residui della competenza | 10.689,10 | |
| Residui totali | 24.285,38 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | #DIV/0! |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per la revisione di alcuni canoni contrattuali.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 10.999,98 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 9.999,98 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.000,00 | 9,09% |
| Residui della competenza | 5.044,98 | |
| Residui totali | 6.044,98 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | #DIV/0! |

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 | 1.005.627,19 | 1.038.425,22 | 32.798,03 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 79.514,20 | 83.173,14 | 3.658,94 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.403.735,46 | 1.452.916,72 | 49.181,26 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.771.462,36 | 1.851.456,93 | 79.994,57 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 102.122,12 | 75.974,98 | -26.147,14 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 71.133,88 | 75.096,58 | 3.962,70 |
| TOTALE | | 4.433.595,21 | 4.577.043,57 | 143.448,36 |

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 67.272,50;
- 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 998.534,19;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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 |
|---|--|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.109.909,44 | 1.108.187,50 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 68.711,34 | 76.562,17 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Spese formazione buoni pasto | 3.959,90 | 9.939,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.182.580,68 | 1.194.688,67 |
| (-) Componenti escluse (B) | 184.046,49 | 269.785,43 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 998.534,19 | 924.903,24 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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.

In merito si osserva che i rapporti creditori e debitori tra ente ed organismi partecipati coincidono ad eccezione di quanto segue:

La certificazione rilasciata dall'A.C.D.A. Spa coincide, ma risulta firmata dal direttore, anche se il bilancio della società è stato certificato dalla società di revisione denominata BDO Spa.

La certificazione rilasciata dal C.E.C sottoscritta dal revisore e dal Segretario dell'Ente non coincide per i seguenti valori:

tra i crediti del Comune di Busca non risulta contabilizzato l'importo di Euro 50.738,62= (distribuzione fondo svil. Investimenti) registrato fra i debiti del C.E.C.;



tra i debiti del Comune di Busca non risulta contabilizzato l'importo di Euro 18.713,01 per saldo partite ex. Tia. Tale importo non è riconosciuto dall'Ente in ragione del contratto di servizio stipulato con il consorzio per la gestione della TIA. Tuttavia l'Ente per prudenza ha accantonato fra i fondi passività potenziali del conto consuntivo 2018 l'importo di Euro 18.715,00=

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con C.C. N. 58 del 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono 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 i società controllate/partecipate dall'Ente con perdite d'esercizio.

CONTO ECONOMICO

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



Comune di Busca

Allegato n. 30 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

| CONTO ECONOMICO | | 2018 | 2017 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 Proventi da tributi | | 1.763.002,02 | 1.680.594,30 | | |
| 2 Proventi da fondi parereguativi | | 581.414,21 | 563.761,36 | | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | | 397.577,76 | 317.364,30 | | |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | | 307.886,18 | 229.251,12 | A5c | |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | | 85.691,58 | 87.381,53 | E20c | |
| c) Contributi agli investimenti | | 0,00 | 14.165 | | |
| 4 Ricavi dalla vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici | | 208.783,99 | 226.796,11 | A1 | A1a |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 41.177,32 | 80.321,31 | | |
| b) Ricavi della vendita di beni | | 0,00 | 0,00 | | |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | 157.606,67 | 145.475,78 | | |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotto in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori in corso | | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | | 263.604,10 | 262.917,06 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 5.316.380,10 | 5.041.586,18 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | 184.303,38 | 163.591,47 | B6 | B6 |
| 10 Prestazioni di servizi | | 1.277.571,54 | 1.214.439,13 | B7 | B7 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | | 1.748,59 | 1.748,59 | B8 | B8 |
| 12 Trasferimenti e contributi | | 1.851.456,93 | 1.768.812,36 | | |
| a) Trasferimenti correnti | | 1.851.456,93 | 1.768.812,36 | | |
| b) Contributi agli investimenti od Amministrazione pubb. | | 0,00 | 0,00 | | |
| c) Contributi agli investimenti od altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 Personale | | 682.942,61 | 694.815,36 | B9 | B9 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | | 593.743,33 | 565.592,58 | B10 | B10 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni ammortabili | | 18.808,45 | 23.823,77 | B10a | B10a |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | | 574.934,88 | 561.756,21 | B10b | B10b |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d) Svalutazione dei crediti | | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 Accantonamenti per rischi | | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 Altri accantonamenti | | 21.060,74 | 14.235,99 | B13 | B13 |
| 18 Oneri diversi di gestione | | 76.391,43 | 64.500,63 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 4.668.818,95 | 4.918.813,12 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 528.761,25 | 123.542,01 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | | 7.947,61 | 0,00 | C15 | C15 |
| a) da società controllate | | 0,00 | 0,00 | | |
| b) da società partecipate | | 7.947,61 | 0,00 | | |
| c) da altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 Altri proventi finanziari | | 0,00 | 4,59 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 7.947,61 | 4,59 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | 75.574,96 | 89.146,55 | C17 | C17 |
| a) Interessi passivi | | 75.574,96 | 89.146,55 | | |
| b) Altri oneri finanziari | | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 75.574,96 | 89.146,55 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -68.027,35 | -89.341,96 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | |
| <i>Avallazioni</i> | | 494.232,81 | 0,00 | D18 | D18 |
| <i>Svalutazioni</i> | | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 494.232,81 | 0,00 | | |

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.

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



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:

| Comune di Busca | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018) | | | | |
| | 2018 | 2017 | Affioramento art.3434 CC | Affioramento D.M. 24/4/95 |
| A) OBLIGATORIATO NELLO STATO ED ALTRI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI VI PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I) Immobilizzazioni Immateriali | | | | |
| 1. Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 317,20 | B1 | B1 |
| 2. Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3. Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.155,44,93 | 0,00 | B3 | B3 |
| 4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0,00 | 0,00 | B4 | B4 |
| 5. Avviamento | 0,00 | 0,00 | B5 | B5 |
| 6. Immobilizzazioni in corso ed accounti | 12.441,43 | 28.572,30 | B6 | B6 |
| 9. Altre | 15.805,73 | 7.829,33 | B7 | B7 |
| Totali Immobilizzazioni Immateriali | 201.794,12 | 36.719,73 | | |
| II) Immobilizzazioni materiali | | | | |
| 1.1. Basi demateriali | 8.462.018,72 | 8.214.054,98 | | |
| 1.2. Treni | 76.405,10 | 76.405,10 | | |
| 1.2.1. Ferroviari | 1.10.102,43 | 1.10.476,72 | | |
| 1.2.2. Infrastrutture | 7.712.253,54 | 7.406.137,30 | | |
| 1.2.3. Altri beni demateriali | 553.224,73 | 464.037,30 | | |
| 1.2.4. Altre Immobilizzazioni materiali | 11.717,67,60 | 11.800.081,40 | | |
| 1.2.5. Treni | 2.254.880,21 | 1.234.869,21 | B11 | B11 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| b) Ferroviari | 8.851.018,31 | 8.894.210,00 | | |
| c) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| d) impianti e macchinari | 11.918,65 | 9.632,00 | B12 | B12 |
| e) di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| f) Attrezzature industriali e commerciali | 27.503,40 | 76.747,30 | B13 | B13 |
| g) Mezzi di trasporto | 29.601,73 | 49.281,99 | | |
| h) Macchine per ufficio e hardware | 13.754,38 | 22.853,22 | | |
| i) Mobili e arredi | 2.265,00 | 4.785,73 | | |
| j) Infrastrutture | 534.386,70 | 528.736,53 | | |
| k) Altri beni materiali | 2.241,31 | 614,21 | | |
| l) Immobilizzazioni in corso ed accounti | 8.774,52 | 0,00 | B15 | B15 |
| Totali Immobilizzazioni materiali | 20.139.840,94 | 20.094.136,34 | | |
| IV) Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| 1. Partecipazioni in: | | | | |
| a) Imprese controllate | 1.714.980,00 | 1.220.748,00 | B11 | B11 |
| b) Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | B11a | B11a |
| c) altri soggetti | 1.714.980,00 | 1.220.748,00 | B11b | B11b |
| 2. Crediti verso: | | | | |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | B42 | B42 |
| b) Imprese controllate | 0,00 | 0,00 | B42a | B42a |
| c) Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | B42b | B42b |
| d) altri soggetti | 0,00 | 0,00 | B42c B42d | B42d |
| 3. Altri titoli | 0,00 | 0,00 | B43 | B43 |
| Totali Immobilizzazioni Finanziarie | 1.714.980,00 | 1.220.748,00 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 29.180.324,42 | 27.553.415,40 | | |



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.

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 credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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.

PASSIVO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. G.' or a similar initials.

Comune di Busca

Allegato n. 18 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Fondo di dotazione: | | 300.000,00 | 300.000,00 | | |
| Reserve: | | 17.934.089,42 | 19.609.447,09 | | |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti | | 906.475,81 | 0,00 | AV, AV, AVI, AVII, AVIII | AV, AV, AVI, AVII, AVIII |
| b) da capitale | | 795.855,90 | 1.220.744,08 | AVII, AVIII | AVII, AVIII |
| c) da permessi di costruire | | 1.751.568,17 | 1.333.401,65 | AVII, AVIII | AVII, AVIII |
| d) riserve indipendenti per beni demateriali e patrimoniali indisponibili e per i beni | | 14.480.186,54 | 14.055.297,35 | | |
| altre riserve indipendenti | | 0,00 | 0,00 | | |
| Risultato economico dell'esercizio | | 759.448,64 | 906.475,81 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 18.703.334,00 | 17.313.322,80 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 Per trattamento di quiescenza | | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 Per Imposte | | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 Altri | | 53.074,68 | 106.505,89 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 53.074,68 | 106.505,89 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | | 1.484.562,02 | 1.746.854,35 | | |
| a) prestiti obbligazionari | | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche | | 169.887,74 | 0,00 | | |
| c) verso banche e banconote | | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d) verso altri finanziatori | | 1.314.574,28 | 1.746.854,35 | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | | 829.142,18 | 1.032.866,13 | D7 | D6 |
| 3 Accconti | | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | | 273.226,00 | 319.818,84 | | |
| a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale | | 0,00 | 0,00 | | |
| b) altre amministrazioni pubbliche | | 106.047,02 | 316.685,14 | | |
| c) imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d) imprese partecipate | | 100.413,48 | 103.660,18 | D10 | D9 |
| e) altri soggetti | | 66.525,48 | 99.544,64 | | |
| 5 Altri debiti | | 237.046,80 | 223.556,30 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a) tributi | | 5.301,68 | 6.000,00 | | |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | 51.310,51 | 45.491,02 | | |
| c) per attività svolta per il terzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| d) altri | | 180.476,61 | 215.981,42 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 2.824.058,00 | 3.329.150,70 | | |

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:



| PATRIMONIO NETTO | | importo |
|------------------|--|-------------------|
| I | Fondo di dotazione | 300.000,00 |
| II | Riserve | 17.934.089,42 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 906.475,81 |
| b | da capitale | 795.855,90 |
| c | da permessi di costruire | 1.751.568,17 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 14.480.189,54 |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 759.448,64 |

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

| | importo |
|--|------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | 759448,64 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 759448,64 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | importo |
|--|-----------------|
| fondo per controversie | 15000 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 38074,68 |
| totale | 53074,68 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto 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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ANTONIO GALIMI

Busca 18/04/2019

