

COMUNE DI VIDRACCO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUCA COLUCCIO

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Verifiche preliminari..... | 5 |
| Risultati della gestione | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Risultato della gestione di competenza | 6 |
| Risultato di amministrazione..... | 8 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 10 |
| Fondi spese e rischi futuri | 11 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 12 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 14 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI..... | 14 |
| CONCLUSIONI | 14 |

Comune di VIDRACCO

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 04/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva o 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 Vidracco (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 12 aprile 2019

L'organo di revisione
Dott. Gianluca Coluccio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gianluca Coluccio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23/3/18, ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n.10 del 08/03/2019, completo 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- sul sito internet sono indicate informazioni circa la pubblicazione del rendiconto della gestione deliberato e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- ♦ 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;

RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 9 del 08/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 569 reversali e n. 408 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere è in attesa di ricezione dall'ente ed è pari a 161.709,07 euro.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | | | | |
|--|-----|------------|------------|------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | | | | 161.709,07 |
| RISCOSSIONI | (+) | 90.660,84 | 675.123,00 | 765.783,84 |
| PAGAMENTI | (-) | 130.600,97 | 511.051,95 | 641.652,92 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 285.839,99 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 285.839,99 |

Risultato della gestione di competenza

| DESCRIZIONE | CONTO | | TOTALE |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018 | - | - | 161.709,07 |
| RISCOSSIONI (+) | 90.660,84 | 675.123,00 | 765.783,84 |
| PAGAMENTI (-) | 130.600,97 | 511.051,95 | 641.652,92 |
| | DIFFERENZA | | 285.839,99 |

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 AL 2018) |
|--|------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018 | 161.709,07 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 4.423,34 |
| 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> | (+) | 474.589,70 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 391.613,13 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 2.830,51 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 34.595,67 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 49.973,73 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 786,50 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
| O=G+H+I-L+M | | 50.760,23 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 35.390,25 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 96.273,91 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 229.825,02 |
| 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 | (-) | 242.084,61 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 79.704,97 |
| 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 | | 39.699,60 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 90.459,83 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 50.760,23 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 786,50 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 49.973,73 |

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 | Totale | Di cui in c/capitale |
|------------|---------------|-----------------------------|
| FPV | 82.535,48 | 79.704,97 |

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 215.497,32 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | | | | 161.709,07 |
| RISCOSSIONI | (+) | 90.660,84 | 675.123,00 | 765.783,84 |
| PAGAMENTI | (-) | 130.600,97 | 511.051,95 | 641.652,92 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 285.839,99 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 285.839,99 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 189.091,59 | 112.074,31 | 301.165,90 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 48.949,04 | 240.024,05 | 288.973,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 2.830,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 79.704,97 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 215.497,32 |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione ed è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 : | | | |
|--|--|-------------------|--|
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | | 83.561,95 | |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) | | 0,00 | |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | 0,00 | |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | |
| Fondo contezioso | | 20.500,00 | |
| Altri accantonamenti | | 3.272,92 | |
| Totale parte accantonata (B) | | 107.334,87 | |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0,00 | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 | |
| Altri vincoli | | 0,00 | |
| Totale parte vincolata (C) | | 0,00 | |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 108.162,45 | |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 9 del 6/03/2019 ha comportato la creazione per € 143.561,46 del fondo pluriennale vincolato così suddiviso parte capitale per € 140.730,95 e parte corrente per € 2.830,51, da iscrivere nella parte entrata dell'esercizio 2018 del bilancio come da tabella sottostante:

| FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2019 | | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE | ALTRI TITOLI |
|--|---|----------------|----------------|--------------|
| Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2019 e rimpiegnati con imputazione agli esercizi 2019 e successivi | 1 | 2.830,51 | 140.730,95 | 0,00 |
| Spese corrispondenti alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2019 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | a | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2019 e riaccontati con imputazione agli esercizi 2019 e successivi | 2 | 0,00 | 61.025,98 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2019, pari a (3)-(1)+(a)+(2) se positivo, altrimenti indicare 0 | 3 | 2.830,51 | 79.704,97 | 0,00 |

| FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2019 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2020 | | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE | ALTRI TITOLI |
|---|---|----------------|----------------|--------------|
| Spese rimpiegnate con imputazione all'esercizio 2019 | 4 | 2.830,51 | 140.730,95 | 0,00 |
| Spese corrispondenti alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2019 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita | b | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate riaccontate con imputazione all'esercizio 2019 | 5 | 0,00 | 61.025,98 | 0,00 |
| Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2019, pari a (6)-[(4)+(b)-(5)] se positivo, altrimenti indicare 0 | 6 | 2.830,51 | 79.704,97 | 0,00 |
| Ecceденza dei residui attivi riaccontati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)-[(5)-(4)-(b)] altrimenti indicare 0 | 7 | | | |
| Quota spese rimpiegnate eccedente rispetto al FPN di entrata o alla entrata riaccontata, pari a (4)+[(6)-(5)-(3)] se positivo | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2019 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2020 (8) = (3)-(6)+(7) | 8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 semplificato**, secondo il seguente prospetto, per euro 83.561,95

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

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (d) |
|-----------|--|---|--|---|---------------------------------------|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 34.842,01 | 83.289,93 | 118.131,94 | 83.520,41 | 83.520,41 | 70,70% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 34.842,01 | 83.289,93 | 118.131,94 | 83.520,41 | 83.520,41 | 70,70% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 34.842,01 | 83.289,93 | 118.131,94 | 83.520,41 | 83.520,41 | 70,70% |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 357,90 | 3.626,80 | 3.984,70 | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 357,90 | 3.626,80 | 3.984,70 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | | |
|---------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 19.518,07 | 19.764,55 | 39.282,62 | 41,54 | 41,54 | 0,11% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 4.888,82 | 4.888,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 19.518,07 | 24.653,37 | 44.171,44 | 41,54 | 41,54 | |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 6.769,97 | 24.400,00 | 31.169,97 | - | - | - |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 6.769,97 | 24.400,00 | 31.169,97 | - | - | - |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 46.229,79 | 42.822,49 | 89.052,28 | - | - | - |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 46.229,79 | 42.822,49 | 89.052,28 | - | - | - |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 52.999,76 | 67.222,49 | 120.222,25 | 0,00 | 0,00 | |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE GENERALE | 107.717,74 | 178.792,59 | 286.510,33 | 83.561,95 | 83.561,95 | 29,17% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 52.999,76 | 67.222,49 | 120.222,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 54.717,98 | 111.570,10 | 166.288,08 | 83.561,95 | 83.561,95 | 50,25% |

| | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|-------------------|----------------------------|
| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 286.510,33 | 83.561,95 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 286.510,33 | 83.561,95 |

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per il sindaco per euro 3.272,92

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 26/3/8 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto del MEF.

Spese correnti

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

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Totale | - di cui non ricorrenti |
|--|--|-------------------|----------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 79.163,14 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.530,90 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 187.749,86 | 4.336,99 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 54.541,06 | 0,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 14.930,17 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 41.250,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 8.448,00 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 391.613,13 | 4.336,99 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 195.229,12 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 46.855,49 | 33.006,30 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 242.084,61 | 33.006,30 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 302 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 300 | Totale TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | | | |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 34.595,67 | 0,00 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 |
| 405 | Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale TITOLO 4 | 34.595,67 | 0,00 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| 500 | Totale TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 78.665,26 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 4.117,33 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 82.782,59 | 0,00 |
| TOTALE IMPEGNI | | 751.076,00 | 37.343,29 |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Non sono state effettuate spese di rappresentanza come da prospetto allegato al Rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La quota capitale di ammortamento mutui a medio e lungo termine ammonta ad euro 31.919,45 oltre 13.316,55 euro per pagamenti in conto interessi.

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.09 del 6/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato e si rimanda al parere fornito in tale sede.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che esso è pari a – 2,31 nel 2018.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Torino, lì 04 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUCA COLUCCIO

