

Prot. 6848 del 23/4/2019

COMUNE DI STRESA

Provincia di VERBANO CUSIO OSSOLA

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**anno
2018**

Comune di Stresa
Organo di revisione

Verbale del 20.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

li 20.04.2019

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Floreano Locatelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 23.07.2016

- ◆ ricevuta in data 08.04.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 51 del 05.04.2019, 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;

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. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 13

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Stresa registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4870 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie
 - non è in dissesto;
 - non risultano da riconoscere debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2018;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa 1

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)	7.764.353,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.764.353,89

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.078.402,76	6.568.279,06	7.764.353,89
di cui cassa vincolata	665.085,17	747.285,37	683.701,83

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.568.279,06			6.568.279,06
Entrate Titolo 1.00	+	8.129.895,28	6.129.049,60	939.365,14	7.068.414,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	561.707,48	247.972,20	75.082,66	323.054,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.116.038,34	1.513.672,52	547.299,55	2.060.972,07
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 oo.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	11.807.641,10	7.890.694,32	1.561.747,35	9.452.441,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - spese correnti	+	8.427.587,77	5.126.568,95	1.071.725,04	6.198.293,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	377.789,69	218.507,13	0,00	218.507,13
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. mn. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.805.377,46	5.345.076,08	1.071.725,04	6.416.801,12
Differenza D (D=B-C)	=	3.002.263,64	2.545.618,24	490.022,31	3.035.640,55
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)	=	3.002.263,64	2.545.618,24	490.022,31	3.035.640,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.774.303,38	329.007,48	2.114,82	331.122,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	6.226,36	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 +I (I)	=	2.780.529,74	329.007,48	2.114,82	331.122,30
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a 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 (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.780.529,74	329.007,48	2.114,82	331.122,30
Spese Titolo 2.00	+	6.488.262,64	1.909.149,32	248.680,84	2.157.830,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.488.262,64	1.909.149,32	248.680,84	2.157.830,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	6.488.262,64	1.909.149,32	248.680,84	2.157.830,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)	=	-3.707.732,90	-1.580.141,84	-246.566,02	-1.826.707,86
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 increm. di attività finan.	+	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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/tra e partite di giro	+	1.359.039,93	1.058.321,84	11.036,26	1.069.358,10
Spese titolo 7 (V) - Usate c/tra e partite di giro	-	1.565.248,77	870.133,26	212.082,70	1.082.215,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.656.600,96	1.153.664,98	42.409,85	7.764.353,89

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non vi sono stati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso nel 2018, ad anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 2.058.901,51 come risulta dai seguenti elementi:

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.869.036,38	3.682.312,83	3.481.429,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	736.217,09	813.978,08	928.419,58
Parte vincolata (C)	2.123.412,12	1.573.435,69	1.573.094,81
Parte destinata agli investimenti (D)	104.482,41	188.363,73	112.198,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	904.924,76	1.106.535,33	867.716,44

2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-3.702.063,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	271.829,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.203.437,66
SALDO FPV	3.475.267,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.651,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	62.564,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.912,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.702.063,64
SALDO FPV	3.475.267,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.912,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.285.697,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.396.615,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	3.481.429,50

lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (ve

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	6.679.285,00	6.650.404,85	6.129.049,60	92,16
Titolo II	405.500,72	384.284,15	247.972,20	64,53
Titolo III	2.179.869,07	2.131.853,63	1.513.672,52	71,00
Titolo IV	2.691.190,86	1.621.243,13	329.007,48	20,29
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	6.568.279,06	0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	271829,67	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	9.166.542,63	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 100 - Spese correnti	(-)	6.428.855,07	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.828,87	0,00
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	(-)	254.976,18	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2590712,18	0,00
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	(+)	293697,82	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	120000	0,00
<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	(-)	2096272,71	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		908137,29	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1992000	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3203437,66	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1621243,13	0,00
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	(-)	120000	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	(+)	2096272,71	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	(-)	3943972,55	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3698216,73	0,00
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		150764,22	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 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		2.058.901,51	0,00

Equilibrio di parte corrente (O)		908.137,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		908.137,29

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019 e seguenti.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	271.829,67	163.828,87
FPV di parte capitale	3.203.437,66	3.698.216,73
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	262.966,30	271.829,67	163.828,87
- 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 **	95.543,71	75.855,39	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.1a del principio contabile 4/2***	83.692,28	75.084,13	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	60.230,39	115.120,95	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	23.499,92	5.769,20	

(*) solo per gli enti sperimentatori

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

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.140.102,95	3.203.437,66	3.698.216,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	580.834,03	1.440.584,58	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	274.841,18	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.559.268,92	1.488.011,90	

(*) solo per gli enti sperimentatori

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 3.481.429,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.568.279,06
RISCOSSIONI	(+)	1.574.898,43	9.278.023,64	10.852.922,07
PAGAMENTI	(-)	1.532.488,58	8.124.358,66	9.656.847,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.764.353,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.764.353,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.165.215,33	2.585.610,70	3.750.826,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	592.411,10	3.579.293,72	4.171.704,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.828,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.698.216,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.481.429,50

⁽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)	3.869.036,38	3.682.312,83	3.481.429,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	736.217,09	813.978,08	928.419,58
Parte vincolata (C)	2.123.412,12	1.573.435,69	1.573.094,81
Parte destinata agli investimenti (D)	104.482,41	188.363,73	112.198,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	904.924,76	1.106.535,33	867.716,44

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017					Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata			
			ESL	Fondo rischi e riserve	Altri Fondi	ESL	ESL		ESL
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0							
Finanziamento spese di investimento	1.105.361	1.105.361							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0							
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	23.739		0	0	23.739				
Utilizzo parte vincolata	968.233					246120,32	0	6226,57	715886,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti	188.364								188363,73

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. 46 del 27.03.2019 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 atto G.C. n. 46 del 27.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.776.765,12	1.574.898,43	1.165.215,33	- 36.651,36
Residui passivi	2.187.464,02	1.532.488,58	592.411,10	- 62.564,34

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	-29.377,23	-43.731,29
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-16.989,46
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-7.274,13	-1.843,59
MINORI RESIDUI	-36.651,36	-62.564,34

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

PARTE II) SEZIONE I.III – DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva	Acc. In c/comp.	Inc.c/comp.	%	Inc.C/res.
	Competenza	A	B	Inc.Acc.C/comp.	
				B/A*100	
Titolo I	6.679.285,00	6.650.404,85	6.129.049,60	92,16	939.365,14
Titolo II	405.500,72	384.284,15	247.972,20	64,53	75.082,66
Titolo III	2.179.869,07	2.131.853,63	1.513.672,52	71,00	547.299,55
Titolo IV	2.691.190,86	1.621.243,13	329.007,48	20,29	2.114,82
Titolo V	0,00	0,00	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 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 864.223,91.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 36.124,24, 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.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'accantonamento per le società in perdita ammonta a €. 1.515,00.

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)	4.345,82
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.952,10
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.297,92

Altri fondi e accantonamenti

Nella quota accantonata dell'A.A. 2018 troviamo i seguenti altri fondi ed accantonamenti:

- Fondo rinnovi contrattuali al 31.12.2018 € 6.219,00;
- Somme accantonate in attesa di definizione/rendic.ne € 14.039,51;

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.509.848	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	450.691	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.215.609	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	8.176.147	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	817.615	
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(1)	71.786	
(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)	745.829	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	71.786	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,88%

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 per i mutui contratti dall'ente:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.557.900,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	227.379,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.330.520,65

Nei debiti da finanziamento indicati nello stato patrimoniale è compreso anche il mutuo contratto da Conser VCO con oneri a carico dell'ente.

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

	2016	2017	2018
Residuo debito	2.257,00	1.814,00	1.558,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-292,00	-247,00	-219,00
Estinzioni anticipate	-143,00	0,00	0,00
Altre variazioni (mutuo con oneri a carico dello Stato)	-8,00	-9,00	-9,00
Totale fine anno	1.814,00	1.558,00	1.330,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	119.449,28	78.506,08	71.785,98
Quota capitale	460.444,37	272.934,85	254.976,18
Totale fine anno	562.423,55	351.440,93	326.762,16

L'Ente, nell'anno di riferimento, **non ha** estinto anticipatamente mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

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 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 28.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	358.026,40	251.746,67	29.484,00	92673,63
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	358.026,40	251.746,67	29.484,00	92673,63

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	247.176,74	
Residui riscossi nel 2018	17.373,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	229.802,94	92,97%
Residui della competenza	106.279,73	
Residui totali	336.082,67	
FCDE al 31/12/2018	195.198,69	58,08%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 36.616,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

- variazioni rendite ed esenzioni;
- pagamenti in autoliquidazione effettuati tardivamente;

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	751.237,26	
Residui riscossi nel 2018	751.237,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	43.632,73	
Residui totali	43.632,73	
FCDE al 31/12/2018	2.068,19	4,74%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 13.644,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i

seguenti motivi:

- aumentato base imponibile a seguito di attività di accertamento

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	344.012,86	
Residui riscossi nel 2018	70.987,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.992,61	
Residui al 31/12/2018	249.032,70	72,39%
Residui della competenza	214.275,67	
Residui totali	463.308,37	
FCDE al 31/12/2018	261.977,32	56,54%

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	150.749,73	190.379,11	287.429,25
Riscossione	151.533,42	189.639,70	287.429,25

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	112.026,01	74,31%
2017	135.000,00	70,91%
2018	120.000,00	41,75%

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	96.962,03	93.349,48	61.847,65
riscossione	60.230,27	59.669,67	36.167,34
%riscossione	62,12	63,92	58,48
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	48.481,02	46.674,74	30.923,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	48.481,02	46.674,74	30.923,78
destinazione a spesa corrente vincolata	24.500,00	28.838,21	22.300,00
% per spesa corrente	50,54%	61,79%	72,11%
destinazione a spesa per investimenti	19.307,80	10.650,00	6.649,00
% per Investimenti	39,83%	22,82%	21,50%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 32.862,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

- a) minori proventi da concessioni cimiteriali € 37.000,00 circa
- b) minori proventi dalla gestione del porto comunale € 2.500,00 circa
- c) maggiori proventi da adeguamenti Istat € 5.400,00 circa
- d) maggiori proventi da canoni di locazione € 1.300,00 circa

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	177.831,07	
Residui riscossi nel 2018	70.931,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	147,51	
Residui al 31/12/2018	106.752,16	60,03%
Residui della competenza	162.489,34	
Residui totali	269.241,50	
FCDE al 31/12/2018	100.828,82	37,45%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.270.039,00	1.331.121,66	61.082,66
102	imposte e tasse a carico ente	96.785,43	101.662,10	4.876,67
103	acquisto beni e servizi	1.842.653,04	1.920.387,77	77.734,73
104	trasferimenti correnti	2.592.881,14	2.653.673,20	60.792,06
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	78.501,33	72.205,98	-6.295,35
108	altre spese per redditi di capitale	3,87	7,74	3,87
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	34.655,55	9.003,42	-25.652,13
110	altre spese correnti	345.427,89	340.793,20	-4.634,69
TOTALE		6.260.947,25	6.428.855,07	167.907,82

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 18.508,07;
- 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 1.220.496,18;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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	1.270.344,76	1.271.783,77
Spese macroaggregato 103	13.482,99	10.911,50
Irap macroaggregato 102	89.007,50	88.773,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare.....	30,67	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	1.372.865,92	1.371.468,93
(-) Componenti escluse (B)	152.369,74	201.389,63
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	201.389,63
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.220.496,18	1.170.079,30
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ed il risultato è determinato dal seguente prospetto: e dalle seguenti motivazioni:

Tutte coincidono ad eccezione di:

Conser VCO SpA, ha aggiunto una fattura di € 517,82 che l'Ente ha rifiutato;

Consorzio dei Servizi Sociali del Verbanò in quanto la rendicontazione del consorzio ha evidenziato che il rendiconto del 2° semestre 2018 è inferiore rispetto alle risultanze del comune in quanto è prevenuta dopo l'approvazione da parte della G.C. del riaccertamento ordinario dei residui, comunque trattasi di economia di spesa del bilancio comunale.

Distretto Turistico dei Laghi SCPA: ha aggiunto nel proprio prospetto le quote consortili 2017 – 2018 per un totale di € 12.000,00; tali somme sono stimate, in via prudenziale impegnate dell'Ente. La liquidazione è stata sospesa in attesa che venga perfezionato il provvedimento deliberativo dell'aumento di capitale;

Acqua Novara VCO Spa e Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino, non hanno risposto nonostante i solleciti.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha esternalizzato servizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione C.C. 72 del 21.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 da richiedere l'intervento dell'Ente.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017
A-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
<i>Proventi da tributi</i>	6.650.404,85	5.512.322,45
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	673.551,53	617.728,35
<i>Ricavi e proventi dalla gestione beni da servizi pubblici</i>	1.664.287,66	1.698.244,20
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	463.560,35	544.866,33

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.451.804,39	8.373.161,33
B- COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e beni di consumo	57.110,82	68.377,75
Prestazione di servizi	1.729.101,05	1.768.901,08
Utilizzo beni di terzi	40.070,67	30.364,81
Trasferimenti e contributi	2.825.753,20	2.774.518,06
Personale	1.279.207,49	1.257.990,12
Ammortamenti e immobilizzazioni immateriali	3.523,42	2.626,28
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.192.606,77	1.167.939,39
Altri accantonamenti	139.080,85	154.212,79
Oneri diversi di gestione	100.142,92	161.086,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.366.597,19	7.386.017,01
Differenza componenti positivi e negativi (A) – (B)	2.085.207,20	987.144,32
C-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
Proventi da società partecipate	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	294,66	753,23
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	294,66	753,23
<u>Interessi e altri Oneri finanziari</u>	72.213,72	78.505,20
TOTALE ONERI FINANZIARI	72.213,20	78.505,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-71.919,06	-77.751,97
D-RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	325.146,10	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	325.146,10	0,00
E-PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	166.276,13	50.205,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.600,00
Proventi da permessi di costruire	120.000,00	135.000,00
Proventi da trasferimenti in c/capitale	1.226.518,72	43.623,72
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.512.794,85	231.428,72
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	51.594,49	25.654,45
Altri oneri straordinari	26.187,68	61.915,68
Trasferimenti in C/capitale	1.223.380,33	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	61,54
TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.301.162,50	87.631,67
TOTALE PROVENTI ONERI STRAORDINARI (E)	211.632,35	143.797,05
Risultato prima delle imposte A-B+C+D+E	2.550.066,59	1.053.189,40
Imposte	90.849,35	87.724,62
RISULTATO D'ESERCIZIO	2.459.217,24	965.464,78

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.

Si rileva che ha conseguito nell'anno 2018 un risultato superiore all'anno precedente di € 1.496.877,19, per i principali motivi di seguito elencati:

- differenza positiva del risultato della gestione,
- rivalutazione delle attività finanziarie;
- maggior differenza fra proventi ed oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 2.247.584,89 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 1.425.917,16 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento

Anno 2017 € 1.170.565,67

Anno 2018 € 1.196.130,19

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:

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

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

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

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

Il credito IVA è stato correttamente contabilizzato.

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

Patrimonio netto

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

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	2.820.242,35
Riserve	39.213.498,95
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.842.710,62
<i>da capitale</i>	645.073,26
<i>da permessi di costruire</i>	2.305.965,96
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.218.341,26
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.201.407,85
Risultato economico dell'esercizio	2.459.217,24

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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**); Nei debiti da finanziamento indicati nello stato patrimoniale è compreso anche il mutuo contratto da Conser VCO con oneri a carico dell'ente.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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


L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. FLOREANO LOCATELLI

