

COMUNE DI NOVELLO

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

D.SSA PAOLA AGLIETTA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	11
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTO ECONOMICO	19
STATO PATRIMONIALE	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
CONCLUSIONI.....	21

Comune di Novello (CN)

Organo di revisione

Verbale n. 23 del 15 aprile 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 Novello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 15 aprile 2019

L'organo di revisione
Dott.ssa Paola Aglietta



INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Aglietta, nominata quale revisore con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 9.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 29/3/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 27.3.2019, completi dei seguenti documenti – ultimi dei quali lo stato patrimoniale e conto economico ricevuti il 15/4/19) 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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta – Riaccertamento	n. 1
di cui variazioni di Giunta – Variazioni di Cassa ai fini D.Lgs. 118/2011	n. 2
di cui variazioni di Giunta – Variazioni di Bilancio per somme esigibili	n. 1

- ◆ 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 Novello registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 977 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente non provvede alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione", bensì direttamente alla trasmissione del rendiconto approvato, nei termini;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all' "Unione dei Comuni Colline di Langa e del Barolo";
 - non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
 - non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile;
 - 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 individuato 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;
 - nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non essendovi disavanzo da recuperare;
 - non è in dissesto;
 - non risultano nel corso del 2018 debiti fuori bilancio;
- 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

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)	191.286,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	191.286,85

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	200.319,08	182.537,51	191.286,85
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	54.464,30	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte ID SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		182.537,51			182.537,51
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	457.813,18	148.497,52	606.310,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	27.629,62	354,55	27.984,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	110.407,61	110.724,91	221.132,52
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 aa.pp. (B1)	+	0,00			0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	595.850,41	259.576,98	855.427,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	459.673,39	280.132,20	739.805,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	36.992,46	3.795,27	40.787,73
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)	=	0,00	496.665,85	283.927,47	780.593,32
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	99.184,56	-24.350,49	74.834,07
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)	=	0,00	99.184,56	-24.350,49	74.834,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	288.892,38	74.216,11	363.108,49
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)	=	0,00	288.892,38	74.216,11	363.108,49
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)	=	0,00	288.892,38	74.216,11	363.108,49
Spese Titolo 2.00	+	0,00	359.553,64	66.060,62	425.614,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	0,00	359.553,64	66.060,62	425.614,26
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)	-	0,00	359.553,64	66.060,62	425.614,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	-70.661,26	8.155,49	-62.505,77
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 finanz.	+	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/terzi e partite di giro	+	0,00	114.579,91	11.262,14	125.842,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	94.346,55	35.074,45	129.421,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	182.537,51	48.756,66	-40.007,31	191.286,86

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

L'ente non ha fatto ricorso 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 13.657,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-13.657,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	19.094,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	24.744,69
SALDO FPV	-5.650,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	31.347,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.236,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.859,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	32.970,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-13.657,88
SALDO FPV	-5.650,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	32.970,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	75.753,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	237.165,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	326.580,25

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	519.661,78	550.596,02	457.813,18	83%
Titolo II	34.491,79	28.251,81	27.629,62	98%
Titolo III	257.176,73	250.434,67	110.407,61	44%
Titolo IV	3.949.795,77	370.959,14	288.892,38	78%
Titolo V	114.130,00	124.475,81	114.579,91	92%

Lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti in c/competenza riferiti alle entrate in conto capitale (titolo IV) riguarda i trasferimenti erariali e regionali in conto capitale.

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.

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		182537,51	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		19,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		829,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		722,60
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		24,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		36,99
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			64.034
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>	(+)		175,00
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>	(+)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		65.787
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		74,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		370,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		454,30
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			- 9.342
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		10	56.444

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
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.		0,00

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	19.094,28	24.744,69
FPV di parte capitale	-	
FPV per partite finanziarie	-	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 326.580,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				182.537,51
RISCOSSIONI	(+)	345.055,22	999.322,70	1.344.377,92
PAGAMENTI	(-)	385.062,54	950.566,04	1.335.628,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			191.286,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			191.286,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	288.734,31	325.394,75	614.129,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	66.281,68	387.809,29	454.090,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			24.744,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			326.580,25

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	271.176,85	312.918,11	326.580,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	152.406,51	216.590,83	196.485,49
Parte vincolata (C)	0,00	21.600,00	21.600,00
Parte destinata agli investimenti (D)	4.244,92	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	114.525,42	74.727,28	108.494,76

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.

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. 20 del 27.3.2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI						
	iniziali al 1.1.2018	riscossi / pagati	Riaccertati	Residui di competenza	Residui rendiconto 2018	variazioni
Residui attivi	619.678,41	345.055,22	14.111,12	325.394,75	614.129,06	- 5.549,35
Residui passivi	470.203,53	385.062,54	- 18.859,31	387.809,29	454.090,97	- 16.112,56

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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto il calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento di quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a complessivi euro 191.505,57, di cui:

- F.C.D.E. in c/capitale euro 119.228,96
- F.C.D.E. parte corrente euro 72.276,61

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Non sono stati accantonati fondi per passività potenziali, avendo l'ente interpellato il proprio legale ai fini di tale verifica.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, il quale ammonta ad euro 4.979,92.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	556.195,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	62.540,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	156.234,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	774.970,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	77.497,01	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	20.575,26	
(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)	20.575,26	
(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)	56.921,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	20.575,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,65%

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	+	473.079,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	36.992,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	436.087,01

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	542.490,97	508.462,70	473.079,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-34.028,27	-35.383,23	-36.992,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	508.462,70	473.079,47	436.087,01
Nr. Abitanti al 31/12	977,00	983,00	983,00
Debito medio per abitante	520,43	481,26	443,63

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	26.691,56	22.184,49	20.575,26
Quota capitale	45.458,95	35.383,23	36.992,46
Totale fine anno	72.150,51	57.567,72	57.567,72

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

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 22/3/19 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.

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
Recupero evasione IMU/ICI	52.412,09	33.719,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-
Recupero evasione altri tributi	45,06	-
TOTALE	52.457,15	33.719,42

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 (euro 186.951,38) sono **umentate** di Euro 7.765,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 179.185,66).

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	45.561,16	
Residui riscossi nel 2018	45.963,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-402,11	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.391,66	
Residui totali	4.391,66	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 (58.138,18) sono **diminuite** di Euro 1.161,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 59.300,00).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.866,44	
Residui riscossi nel 2018	11.679,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-813,15	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	591,28	
Residui totali	591,28	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 (euro 111.415,01) sono **diminuite** di Euro 17.455,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 128.870,90).

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	127.684,09	
Residui riscossi nel 2018	37.384,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.708,44	
Residui al 31/12/2018	87.591,01	68,60%
Residui della competenza	51.401,77	
Residui totali	138.992,78	

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	57.758,07	33.354,91	61.497,16
Riscossione		29.972,23	60.146,16

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 47.198,89 (fitti reali di fabbricati e proventi da concessioni cimiteriali).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.270,00	
Residui riscossi nel 2018	2.284,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-14,99	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.486,01	
Residui totali	1.486,01	

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	112.983,96	124.908,93	11.924,97
102	imposte e tasse a carico ente	30.954,28	9.378,64	-21.575,64
103	acquisto beni e servizi	280.373,41	320.062,49	39.689,08
104	trasferimenti correnti	194.311,85	235.564,06	41.252,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	22.184,49	20.575,26	-1.609,23
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		1.351,00	1.351,00
110	altre spese correnti	9.744,91	10.765,23	1.020,32
TOTALE		650.552,90	722.605,61	72.052,71

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	130.532,70	111.329,00
Spese macroaggregato 103	9.371,07	
Irap macroaggregato 102	8.566,78	7.475,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	27.466,53	22.297,72
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	175.937,08	141.102,41
(-) Componenti escluse (B)	19.220,77	88.272,47
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
di cui rimborso da altre amministrazioni con personale in comando o convenzione		88.272,47
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	156.716,31	52.829,94
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società Residui Attivi	debito del Comune v/società Residui Passivi			
S.I.P.I. srl	-	-			
S.T.R. srl	-	-			
Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero Scarl	-	-			
T.S.A. srl	-	-			
Consorzio socio-assistenziale Alba Langhe Roero	-	-			
CO.A.B.SE.R.	-	12.558,76			

Esternalizzazione dei servizi

Vi sono le seguenti esternalizzazioni di servizi:

All'Ente Turismo: parte della funzione turismo, principalmente demandata all'Unione di Comuni;
Sipi e Tanaro Servizi Acque: parte del servizio idrico integrato, che è principalmente affidato con convenzione alla Tecnoedil Spa;
Coabser ed Str: servizio raccolta e smaltimento rifiuti;
Consorzio Socio Assistenziale Alba-Langhe-Roero: servizio socio assistenziale.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il risultato economico conseguito nel 2018 è positivo e ammonta ad euro 88.790,44.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle rettifiche di valore delle

attività finanziarie (D) presenta un saldo positivo di Euro 28.414,56.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie (D), pari a euro 229.333,45 (valore netto tra rivalutazioni e svalutazioni) derivano dall'aggiornamento del valore delle partecipazioni in società partecipate, con il metodo del patrimonio netto.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono per lo più all'esito delle operazioni di riaccertamento ordinario.

Sinteticamente le voci del Conto Economico sono riepilogate nello schema che segue:

CONTO ECONOMICO	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	876.866,08	809.883,75
B – Componenti negativi della gestione	829.066,01	784.982,15
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	47.800,07	24.901,60
C – Proventi ed oneri finanziari	-19.385,51	-21.149,26
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	229.333,45	0
E – Proventi ed oneri straordinari	-159.216,02	16.073,73
Risultato prima delle imposte	98.531,99	19.826,07
Imposte	9.741,55	8.320,83
Risultato dell'esercizio	88.790,44	11.505,24

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 1.872.976,00.

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2018	31/12/2017	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2018	31/12/2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A) PATRIMONIO NETTO	1.957.012,79	1.649.987,14
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.244.604,11	2.766.068,39	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	196.485,49	210.283,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	806.746,20	802.215,92	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
D) RATEI E RISCONTI	16.050,76	4.408,77	D) DEBITI	890.848,98	937.251,41
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.023.053,81	775.171,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.067.401,07	3.572.693,08	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.067.401,07	3.572.693,08

CONTI D'ORDINE		
Impegni su esercizi futuri	18.456,27	27.414,81

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

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

DOTT.SSA PAOLA AGLIETTA

