

# COMUNE DI MACELLO

Città Metropolitana di Torino



## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Giuseppe Caniggia

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Premesse e verifiche .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Risultati della gestione.....	9
Fondo di cassa.....	9
<b>Verifica saldo di cassa</b> .....	11
Risultato di amministrazione.....	17
Risultato della gestione di competenza .....	21
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	22
Fondo Pluriennale vincolato .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	26
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	26
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....	30
<b>Contrattazione integrativa</b> .....	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ....	38
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	40
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	42
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	45
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	45
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	46
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	47
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	48
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	48
CONTO ECONOMICO .....	49
STATO PATRIMONIALE .....	50
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	54
ALTRI DOCUMENTI .....	55
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	55
CONCLUSIONI .....	55

## Comune di Macello

### Organo di revisione

Verbale n. 8 del 16.04.2019

#### 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 Macello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tortona, lì 16 aprile 2019

L'organo di revisione  
Dott. Giuseppe Caniggia



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Macello nominato con delibera consiliare n. 20 del 15.06.2017

- ♦ ricevuta in data 04.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 02.04.2019 a rettifica della delibera n.33 del 26.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni/pagamenti in conto competenza e in conto residui per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni/pagamenti in conto competenza e in conto residui assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE. Relativamente a tale prospetto si evidenzia una discrepanza nei totali del titolo I e II e IV delle entrate delle spese;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo contenente il dato dei pagamenti effettuati dopo la scadenza e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- oltre che:
- l'inventario generale
  - la verifica di cassa il conto del tesoriere non è ancora disponibile;
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo della verifica degli equilibri di bilancio;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'ammontare dei debiti scaduti al 31.12.2018 e il numero di aziende creditrici;
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) Non vi sono contratti derivati come indicato nella relazione sulla gestione;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- rapporto annuale sui risultati del controllo di gestione ex art 198-198 bis TUEL 267/2000
- Relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 Legge244/2007 commi da 594 a 599)
- delibera dell'organo esecutivo n. 32 del 26.03.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, rettificata con DGC 35 del 02.04.2019
- delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26.07.2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL

Non è presente:

- relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- referto sul controllo di gestione
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- l'ammontare dei debiti scaduti al 31.12.2018 e il numero di aziende creditrici. Lo stesso dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale dell'ente;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.26 del 27.07.2017;

**RILEVATO**

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

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ai seguenti consorzi di Comuni (CONSORZIO ACEA PINEROLESE e CISS di Pinerolo)

**TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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.8
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0
Delibera di riaccertamento ordinario residui	n. 1

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del precedente revisore e nei verbali dal n. 1 al n. 23 e nelle carte di lavoro del revisore unico;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 26.07.2019;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 32 del 26.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL rettificato con DGC 35 del 02.04.2019;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### Premesse e verifiche

Il Comune di Macello registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1169 abitanti.

*L'ente non si trova nella situazione di cui al comma 848 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge bilancio 2018)*

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 ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'organo di revisione ha verificato che 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;

- non è stato applicato nel corso del 2018 l'avanzo vincolato presunto;

- 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 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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; (*eventuale*)
- **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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non era presente

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.701 reversali e n. 1031 mandati;
- il revisore segnala che durante le verifiche di cassa periodiche è emerso che non viene effettuata la verifica di equitalia sui mandati superiori ad euro 5.000 e non viene richiesto il DURC prima di effettuare il pagamento
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;



**Risultati della gestione****Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	830.761,26
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	830.761,26

Non essendo ancora pervenuto il conto del tesoriere il revisore non è a conoscenza dell'ammontare dei pagamenti per azioni esecutive nonché il dato della cassa vincolata.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	830.761,26
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'ente ha comunicato che la cassa vincolata risulta pari ad euro 0,00.

La corrispondenza tra la cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 e quella risultante dal conto del Tesoriere verrà verificata a seguito di invio del conto del tesoriere.

**1.2.2 La cassa vincolata ha avuto la seguente evoluzione:**

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	542.208,23	515.989,87	830.761,26
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Verifica saldo di cassa

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			515.989,87
Entrate titolo I	631.569,11	71.061,31	702.630,42
Entrate titolo II	45.714,74	936,53	46.651,27
Entrate titolo III	150.709,83	23.160,98	173.870,81
<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>827.993,68</b>	<b>95.158,82</b>	<b>923.152,50</b>
Spese titolo I	578.183,51	105.095,79	683.279,30
Differenza di parte corrente	249.810,17	-9.936,97	239.873,20
Entrate titolo IV	71.969,16	32.550,00	104.519,16
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>71.969,16</b>	<b>32.550,00</b>	<b>104.519,16</b>
Spese titolo II	5.982,33	2.819,15	8.801,48
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	12.305,22	0,00	12.305,22
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	12.305,22	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>53.681,61</b>	<b>29.730,85</b>	<b>83.412,46</b>
Entrate titolo IX	82.440,08	0,00	82.440,08
Spese titolo VI	78.670,77	12.283,58	90.954,35
<b>Fondo di cassa finale</b>			<b>830.761,26</b>

Il revisore evidenzia che dalla verifica di cassa consegnata, non essendo disponibile il conto del tesoriere risultano discrepanze tra gli incassi in competenza e a residuo e i pagamenti in competenza a residuo, il totale incassi e pagamenti invece coincidono.

Si invita pertanto l'ente a conciliare gli importi con il tesoriere.

Equilibri di bilancio

## CONSUNTIVO

### EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.210,62	4.872,29	5.347,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	731.283,59	665.337,06	1.049.981,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	596.534,07	650.808,70	698.073,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	(-)	4.872,29	5.347,99	15.196,33
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	(-)	11.205,30	11.741,93	12.305,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		125.882,55	2.310,73	329.754,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)			13.564,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			14.167,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		125.882,55	2.310,73	329.151,55

**Comune di Macello**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	23.000,00	3.458,18	109.148,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	38.014,31	62.815,78	71.969,16
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	(-)			
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			14.167,14
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	40.729,33	53.409,59	12.614,19
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				55.366,66
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>				
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	3.458,18		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>16.826,80</b>	<b>12.864,37</b>	<b>127.303,45</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>142.709,35</b>	<b>15.175,10</b>	<b>456.641,86</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				

L'importo di Euro 14.167,14 si riferisce ad avanzo economico.

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>329.151,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	13.564,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>315.587,55</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.
- g) La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	5.347,99	15.196,33
FPV di parte capitale		55.366,66

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	163.512,03	163.512,03
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.915,67	1.915,67
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>165.427,70</b>	<b>165.427,70</b>

Entrate e spese non ricorrenti

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



ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	248.756,17
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.098,00
Altre (da specificare) entrate per prelievi da cc postale	42.496,45
<b>Totale entrate</b>	<b>292.350,62</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>292.350,62</b>

Il revisore evidenzia che risulta un equilibrio di parte corrente pari ad Euro 329.754,69 di conseguenza tali entrate non ricorrenti hanno in parte finanziato le spese in conto capitale e in parte generato avanzo.

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 854.082,09, come risulta dai seguenti elementi:

**Comune di Macello**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				515.989,87
RISCOSSIONI	(+)	127.708,82	982.402,92	1.110.111,74
PAGAMENTI	(-)	120.198,52	675.141,83	795.340,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			830.761,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			830.761,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	53.974,66	234.622,57	288.597,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	51.787,75	142.925,66	194.713,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			15.196,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			55.366,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			854.082,09

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:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	469.729,54	474.970,50	854.082,09
di cui:			
a) Parte accantonata	15.320,92	19.529,53	117.904,10
b) Parte vincolata	96.465,39	0,00	112.511,23
c) Parte destinata a investimenti	71.540,77	84.405,14	25.736,10
e) Parte disponibile (+/-) *	286.402,46	371.035,83	597.930,66

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli

esercizi precedenti.

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.

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

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	110.926,33
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.977,77
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	2.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>117.904,10</b>

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	101.567,35
Altri vincoli (residui attivi relativi a rimborsi utenze)	10.943,88
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>112.511,23</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

<b>TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>25.736,10</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>597.930,66</b>

## Comune di Macello

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato derivante dal leggi e principi contabili corrente	Avanzo libero	Avanzo vincolato derivante dal leggi e principi contabili capitale	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato derivante dal leggi e principi contabili capitale	Avanzo non vincolato- parte destinata agli investimenti	Totale
Delibera 26/07/2018 rinnovi contrattuali				2.000,00			2.000,00
Delibera 26/07/2018 spese investimento		120.712,00					120.712,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>120.712,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.712,00</b>

L'ente nel corso del 2018 ha applicato avanzo di amministrazione.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Utile	Impieghi permanenti	Altri fondi	di tipo	Impieghi	investimenti	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	24.742,86	24.742,86								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	11.564,00	11.564,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	2.000,00		0,00	0,00	2.000,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	84.405,14									84.405,14
Valore delle parti non utilizzate	0	334.728,97	13.851,76	0,00	3.677,77	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>122.712</b>	<b>371.035,83</b>	<b>13.851,76</b>	<b>0,00</b>	<b>5.677,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.405,14</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 456.455,00, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	1.217.025,49
Impegni di competenza	-	818.067,49
<b>SALDO</b>		<b>398.958,00</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	5.347,99
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	70.562,99
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>333.743,00</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>333.743,00</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	122.712,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
<b>SALDO</b>		<b>456.455,00</b>

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:

**Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	333.743,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>333.743,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		36.969,48
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.399,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>45.368,59</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		333.743,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		45.368,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		122.712,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		352.258,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>854.082,09</b>

**Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.32 del 26.03.2019 rettificata con delibera n. 35 del 02.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

Il revisore segnala che sono presenti maggiori residui attivi per Euro 36.969,48.

**VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	144.714,00	127.708,82	53.974,66	36.969,48
Residui passivi	180.385,38	120.198,52	51.787,75	- 8.399,11

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****Fondo Pluriennale vincolato**

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	5.347,99	15.196,33
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>5.347,99</b>	<b>15.196,33</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	55.366,66
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0</b>	<b>55.366,66</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.851,76. Tale fondo è relativo alle seguenti entrate:

- taxa rifiuti
- accertamenti IMU
- accertamenti tari

Non è stato effettuato il fondo sui fitti pur ricorrendone i predisposti.

Il fondo crediti è stato calcolato tenendo conto della tipologia e non del singolo capitolo.

Relativamente al recupero imu e tari pur non avendo una percentuale di riscossione definita l'ente ha prudenzialmente e correttamente in ogni caso provveduto ad effettuare l'accantonamento.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenziosi**

Non è presente

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è presente

**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	3.677,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.300,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.977,77</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

Il revisore evidenzia che è stata accantonata l'importo di Euro 2.000,00 per i rinnovi contrattuali. Essendo il contratto sottoscritto nel 2018 per il triennio 2017-2019 il revisore evidenzia che tale accantonamento poteva non essere effettuato. L'accantonamento risulta pertanto influente.

Il revisore evidenzia che con DCC n. 43 del 19.12.2018 sono stati posti vincoli per Euro 101.567,35.



Il revisore evidenzia che come richiesto in sede di parere su riaccertamento residui l'ente ha provveduto ad accantonare la somma di Euro 10.943,88 relativa a rimborsi per utenze a carico degli utilizzatori degli immobili relativi agli anni 2013-2014-2015-2016-2017.

**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.

		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	353
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	-
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	353
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2018(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	-
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	353

## Comune di Macello

	Cassa totale
1 Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	703
2 Titolo II - Trasferimenti correnti	47
3 Titolo III - Entrate extra-tributarie	174
4 Titolo IV - Entrate in c/capitale	105
5 Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
6=1+2+3+4+5 Totale entrate finali	1029
7 Titolo I - Spese correnti	683
8 Titolo II - Spese in conto capitale	9
9 Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	0
10=7+8+9 Totale spese finali	692
11=6-10 Saldo finale di cassa fra entrate e spese finali	337

L'ente ha provveduto in data 26.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione. Da tale verifica è emerso che non vi è coincidenza tra i dati trasmessi in quanto si è reso necessario effettuare una rettifica della delibera del riaccertamento residui.

Il revisore evidenzia che rispetto ai dati trasmessi risulta esserci un miglioramento del saldo di finanza pubblica e invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

Di seguito si riporta il saldo di finanza pubblica sulla base delle risultanze del conto consuntivo:

fpv corrente	5
fpv capitale	
fpv	5
titolo I	829
titolo II	46
titolo III	175
Titolo IV	72
spazi	0
Titolo I	698
FPV titolo I	15
Titolo II	13
FPV titolo II	55
saldo	346

### **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

#### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUAT</b>			
	2016	2017	2018
I.M.U.	212.770,00	177.830,47	209.552,18
I.M.U. recupero evasione			247.481,75
I.C.I. recupero evasione	2.939,00		
T.A.S.I.	52.000,00	29.818,66	47.140,31
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	1.762,95	177,10	2.512,20
TOSAP			
TARI	148.000,00	150.423,83	163.512,03
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		130,00	1.274,42
Altre entrate tributarie una tantum			42.496,45
Altre tasse			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.935,63	2.048,08	2.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	117.128,59	116.403,50	113.370,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>536.536,17</b>	<b>476.831,64</b>	<b>829.339,34</b>

Per quanto concerne il dato delle altre entrate tributarie una tantum le stesse si riferiscono ai prelievi dai conti correnti postali.

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

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 31.721,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.000,00	
Residui riscossi nel 2018	56.949,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	36.949,48	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	22.131,07	
Residui totali	22.131,07	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 17.321,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

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

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 13.088,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.012,06	
Residui riscossi nel 2018	10.580,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	9.431,74	47,13%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	9.431,74	
FCDE al 31/12/2018	5.753,36	61,00

### Entrate per recupero evasione tributaria

Di seguito si riportano i risultati dell'attività di recupero dell'evasione tributaria

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto
Recupero evasione ICI/IMU	247.481,75	75.337,60	30,44%	172.144,15	218.403,05	105.007,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.274,42	75,00	5,89%	1.199,42	178,50	165,04
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00		
Recupero evasione altri tributi				0,00		
<b>Totale</b>	<b>248.756,17</b>	<b>75.412,60</b>	<b>30,32%</b>	<b>173.343,57</b>	<b>218.581,55</b>	<b>105.172,97</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	173.343,57	
Residui totali	173.343,57	
FCDE al 31/12/2018	105.172,97	60,67%

**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	10.843,42	11.574,77	44.161,39
Riscossione	10.843,42	11.574,77	44.161,39

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

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2016	10.843,42	10.843,42	-	10.843,42	0,00	100,00
2017	11.574,77	11.574,77	-	11.574,77	0,00	100,00
2018	44.161,39	44.161,39	-	44.161,39	0,00	100,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

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

FCDE al 31/12/2018

0

0

**Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	37.931,45	39.748,16	45.714,74
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		861,28	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti	792,00		
<b>Totale</b>	<b>38.723,45</b>	<b>40.609,44</b>	<b>45.714,74</b>

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2016:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	42.684,82	44.115,38	57.208,97
Proventi dei beni dell'ente	69.233,15	66.130,32	53.117,10
Interessi su anticipi e crediti	79,95	44,80	400,00
Utili netti delle aziende	18.185,30	20.016,10	40.375,33
Proventi diversi	25.840,72	17.589,38	23.826,35
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>156.023,94</b>	<b>147.895,98</b>	<b>174.927,75</b>

**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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.

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

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	30.965,65	29.600,00	1.365,65	104,61%	83,00%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	1.836,00	2.000,00	-164,00	91,80%	92,59%
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	11.000,00	5.814,93	5.185,07	189,17%	42,88%
<b>Totali</b>	<b>43.801,65</b>	<b>37.414,93</b>	<b>6.386,72</b>	<b>117,07%</b>	

**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:

	2016	2017	2018
accertamento	2.707,26	6.953,84	4.000,00
riscossione	2.407,38	6.953,84	3.831,34
%riscossione	88,92	100,00	95,78
FCDE	0	0	0
* di cui accantonamento al FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	1.353,63	3.476,92	1.915,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.353,63	3.476,92	1.915,67
destinazione a spesa corrente vincolata	1.353,63	3.467,92	3.467,92
% per spesa corrente	100,00%	99,74%	181,03%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	168,66	
Residui totali	168,66	
FCDE al 31/12/2018	0	0

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 35.515,00.

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.750,00	
Residui riscossi nel 2018	2.580,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	1.170,00	31,20%
Residui della competenza	7.976,55	
Residui totali	9.146,55	

FCDE al 31/12/2018

Il fondo crediti sui fitti non è stato calcolato pur essendo la percentuale di riscossione del ultimo quinquennio inferiore al 100%.

Alla luce di quanto sopra indicato si segnala che sarà necessario in sede di prima variazione di bilancio a provvedere con l'accantonamento delle somme, in considerazione del fatto che l'avanzo risulta comunque sufficiente a effettuare ulteriore accantonamento.

### 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	137.696,50	134.041,70	-3.654,80
102	imposte e tasse a carico ente	15.904,42	10.907,80	-4.996,62
103	acquisto beni e servizi	400.616,02	445.637,67	45.021,65
104	trasferimenti correnti	77.894,67	82.959,94	5.065,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	3.546,73	2.983,44	-563,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.462,49	9.899,07	2.436,58
110	altre spese correnti	7.687,87	11.643,96	3.956,09
<b>TOTALE</b>		<b>650.808,70</b>	<b>698.073,58</b>	<b>47.264,88</b>

### 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;
- 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 202.424,46
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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

## Comune di Macello

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.

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	165.306,23	133.584,19
Spese macroaggregato 103	3.588,38	110,00
Irap macroaggregato 102	10.769,68	8.891,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: formazione buoni pasto elettorale	46.512,53	
Altre spese: Convenzione con il Comune di Orbassano (vice segretario comunale)		9.300,00
Altre spese: Convenzione con il Comune di Burlasco (ufficio culturale)		148,85
Altre spese: Convenzione con il Comune di Osasco (ufficio tecnico)		4.980,00
Altre spese: Convenzione con il Comune di Garzigliana (ufficio tributi)		0,00
Altre spese: Convenzione con il Comune di Cavour (segretario comunale)		8.260,07
Altre spese: Convenzione con il Comune di Pinerolo (SUAP)		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>226.176,82</b>	<b>165.274,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>23.752,36</b>	<b>8.270,72</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		1.344,95
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>202.424,46</b>	<b>157.003,78</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	98.560,12
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo	
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente	
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	22.688,92
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	25.959,94
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	8.370,11
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.520,10
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.490,00
Altre spese: Spese straordinario elettorale	4.685,31
<b>Totale (A)</b>	<b>165.274,50</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese do personale imputata dall'esercizio precedente	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	4.685,31
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.490,00
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.	
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.344,95
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
Incentivi per la progettazione	750,46
Incentivi per il recupero ICI	
Diritti di rogito	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
<b>Totale (B)</b>	<b>8.270,72</b>

	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	3
spesa per personale	165.274,50
spesa corrente	698.073,58
<i>Costo medio per dipendente</i>	55.091,50
<i>incidenza spesa personale su spesa corrente</i>	23,68%

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 18.07.2018 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

### Contrattazione integrativa

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018 rispettano i vincoli di legge.

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale sono le seguenti:

	Rendiconto TEORICO 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	10.271,53	10.271,53	10.361,83
Risorse variabili	256,00	256,00	1.792,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	799,76	1.627,97	799,76
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>9.727,77</b>	<b>8.899,56</b>	<b>11.354,07</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
<b>Totale FONDO a confronto</b>	<b>9.727,77</b>	<b>8.899,56</b>	<b>11.354,07</b>

Il revisore evidenzia che, nel corso del 2017, si è proceduto alla rideterminazione del fondo anni 2007-2016 così come evidenziato nella determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 204 del 14.12.2017 ad oggetto: "Determinazione in via ricognitoria del fondo per la produttività del personale comunale non dirigente per gli anni 2007/2016". Ne deriva che l'ammontare della costituzione del Fondo 2016, così come risulta dai ricalcoli cui ancorare il limite per l'anno 2017, è di € 9.727,77, ancorchè teorico (colonna Rendiconto TEORICO 2016); pertanto gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017 (colonna RENDICONTO 2017) non superano il corrispondente limite dell'anno 2016.

Il revisore, in ordine alla contrattazione dell'anno 2018, ha rilasciato il proprio parere favorevole con verbale n.23 del 20.12.2018.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 salvo per l'importo dei rinnovi contrattuali 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.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi

programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Non sono presenti.

**Spese per lavoro flessibile**

Di seguito spese 2018 per lavoro flessibile

<b>Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile (A)</b>	<b>Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2018 (B)</b>	<b>Incidenza percentuale (B/A*100)</b>
6.916,61	6.916,61	6.916,61

Relativamente al limite di spesa per lavoro flessibile che risulta a pagina 31 della presente relazione pari ad Euro 6.916,51 lo è stato determinato per la prima volta, come consentito nella deliberazione della Corte dei Conti 1/2017, con determinazione del responsabile n.44 del 26.03.2019.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Di seguito si riporta la tabella relativa al rispetto dei vincoli in materia di contenimento della spesa:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2018</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	4.855,57	80,00%	971,11	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.432,11	80,00%	886,42	410,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	541,00	50,00%	270,50	110,00	0,00
	<b>9.828,68</b>	<b>3,60</b>	<b>2.128,03</b>	<b>520,00</b>	<b>0,00</b>

### **Spese per autovetture**

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

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 410,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 2.983,44.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

Non sono state rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

**Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono pari ad euro 12.614,19.

## 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)	419.407,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	155.852,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	156.023,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>731.283,59</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>73.128,36</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(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)</b>	<b>2.983,44</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>70.145</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>2.983</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>40,80%</b>

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.

Oneri finanziari	4.083,36	3.546,73	2.983,44
Contributi in conto interessi			
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Entrate correnti	738.228,98	706.105,88	731.283,59
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,553%	0,50%	0,41%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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



L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	94.287,92	83.082,62	71.340,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	11.205,30	11.741,93	12.305,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>83.082,62</b>	<b>71.340,69</b>	<b>59.035,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.201	1.175	1.169
Debito medio per abitante	69,18	60,72	50,50

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	4.083,36	3.546,73	2.983,44
Quota capitale	11.205,30	11.741,93	12.305,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.288,66</b>	<b>15.288,66</b>	<b>15.288,66</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata

### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie

### Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere strumenti derivati come indicato in nota integrativa.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.32 del 26.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 0,00

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 8.399,11

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

## Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale anni precedenti	2018	Totale
<b>ATTIVITÀ</b>								
Titolo I			0,00	2.211,25	14.593,97	16.805,22	197.770,23	214.575,45
di cui F.S.R. o F.S.					7.143,48	7.143,48	1.318,13	8.461,61
Titolo II			3.805,08		488,33	4.293,41	0,00	4.293,41
Titolo III	0,00		120,00	9.147,94		9.267,94	24.217,92	33.485,86
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	3.925,08	11.359,19	15.082,30	30.366,57	221.988,15	252.354,72
Titolo IV			0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00					0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	260,29	3.112,41	309,88	9.135,56	10.789,95	23.608,09	12.634,42	36.242,51
<b>Totale Attivi</b>	<b>260,29</b>	<b>3.112,41</b>	<b>4.234,96</b>	<b>20.494,75</b>	<b>25.872,25</b>	<b>53.974,66</b>	<b>234.622,57</b>	<b>286.597,23</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	900,84	0,00	9.524,44	14.483,68	23.201,12	48.110,08	119.890,07	166.000,15
Tot. Parte corrente	900,84	0,00	9.524,44	14.483,68	23.201,12	48.110,08	119.890,07	166.000,15
Titolo II				1.098,00	1.479,89	2.577,89	6.631,86	9.209,75
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00		0,00
Titolo V						0,00		0,00
Tot. Parte capitale	0,00		0,00	1.098,00	1.479,89	2.577,89	6.631,86	9.209,75
Titolo VII				166,25	933,53	1.099,78	16.403,73	17.503,51
<b>Totale Passivi</b>	<b>900,84</b>	<b>0,00</b>	<b>9.524,44</b>	<b>15.747,93</b>	<b>25.614,54</b>	<b>51.787,75</b>	<b>142.925,86</b>	<b>194.713,41</b>

**Comune di Macello**

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	50.917,05	71.061,31	36.949,48	16.805,22	33,01%	197.770,23	214.575,45
Titolo II	5.229,94	936,53	0,00	4.293,41	82,09%	0,00	4.293,41
Titolo III	32.408,92	23.160,98	20,00	9.267,94	28,60%	24.217,92	33.485,86
<b>Gest. Corrente</b>	<b>88.555,91</b>	<b>95.158,82</b>	<b>36.969,48</b>	<b>30.366,57</b>	<b>34,29%</b>	<b>221.988,15</b>	<b>252.354,72</b>
Titolo IV	32.550,00	32.550,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>32.550,00</b>	<b>32.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Servizi c/terzi Tit. IX	23.608,09	0,00	0,00	23.608,09	100,00%	12.634,42	36.242,51
<b>Totale</b>	<b>144.714,00</b>	<b>127.708,82</b>	<b>36.969,48</b>	<b>53.974,66</b>	<b>37,30%</b>	<b>234.622,57</b>	<b>288.597,23</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	160.504,98	105.095,79	-7.299,11	48.110,08	29,97%	119.890,07	168.000,15
<b>Gestione corrente</b>	<b>160.504,98</b>	<b>105.095,79</b>	<b>-7.299,11</b>	<b>48.110,08</b>	<b>29,97%</b>	<b>119.890,07</b>	<b>168.000,15</b>
Capitale Tit. II	6.497,04	2.819,15	-1.100,00	2.577,89	39,68%	6.631,86	9.209,75
Per incremento di attività finanziarie Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gestione capitale</b>	<b>6.497,04</b>	<b>2.819,15</b>	<b>-1.100,00</b>	<b>2.577,89</b>	<b>39,68%</b>	<b>6.631,86</b>	<b>9.209,75</b>
Servizi per c/terzi e partite di giro Tit. VII	13.383,36	12.283,58	0,00	1.099,78	8,22%	16.403,73	17.503,51
<b>Totale</b>	<b>180.385,38</b>	<b>120.198,52</b>	<b>-8.399,11</b>	<b>51.787,75</b>	<b>28,71%</b>	<b>142.925,66</b>	<b>194.713,41</b>

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	7.299,11
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	1.100,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>0,00</b>	<b>8.399,11</b>

### 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.

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 0,00.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018
0,00	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018
731.283,59	666.337,06	1.049.981,83
-	-	-

#### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

## 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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Gli esiti non sono contenuti nella relazione sulla gestione come previsto dall'art 11 comma 6 lettera J ma in apposito documento redatto a cura dell'ente.

L'ente ha ricevuto note asseverate dall'Organo di revisione sono dal Consorzio Acea Pinerolese, le partecipate Acea Pinerolese industriale, Acea Pinerolese energia, Acea servizi industriali, Distribuzione Gas naturale, hanno inviato nota sottoscritta dal presidente/amministratore unico.

Non sono presenti le note di Smat e CISS.

Di seguito i dati relativi alla conciliazione crediti/debiti partecipate

	Credito	Debito	
Acea pinerolese energia	77,78	0,00	0,00
Comune	0,00	309,65	231,87
Acea Pinerolese industriale	134,00	0,00	0,00
Comune	0,00	163,48	29,48 iva
Acea servizi strumentali	583,16	0,00	0,00
Comune	0,00	0,00	-583,16
Distribuzione gas naturale	0,00	4.185,33	0,00
Comune	0,00	0,00	4.185,33
Consorzio Acea Pinerolese	10.237,28	2.070,60	2.070,60
Comune	0,00	9.374,89	-862,39
Ciss	Non pervenuto	Non pervenuto	
Comune	0,00	3.515,73	
SMAT	Non pervenuto	Non pervenuto	
Comune	0,00	1.018,34	

Dall'analisi dei dati delle società per le quali è presente la nota informativa redatta dalla società emergono debiti non presenti a residuo per Euro 1.445,55 e debiti iscritti in misura superiore per Euro 231,87. La differenza risulta pari ad Euro 1.213,68. Si invita l'ente a verificare tali squadrature e in sede di salvaguardia se sussistono tali differenze a provvedere con il vincolo delle somme avanzo. Risultano crediti da incassare per Euro 6.255,93 non iscritta tra i residui attivi.

Il revisore assevera i dati sopra riportati.

### **Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

L'Ente pertanto non ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

### **Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Non ricorre la fattispecie

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non ricorre la fattispecie

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'ente con delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 19.12.2018 ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche dal quale la situazione non risulta mutata rispetto alla revisione straordinaria delle partecipate.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

<i>Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2018, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni</i>	<b>5,05</b>
--	-------------

Tale indicatore risulta pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è indicato nella relazione al rendiconto.

L'Organo di revisione segnala che l'ente dovrà provvedere a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, e il numero di aziende creditrici, lo stesso dovrà essere pubblicato su sito internet dell'ente.

Il dato dei pagamenti effettuati dopo la scadenza è pari ad Euro 76.592,90 è contenuto nella relazione sulla gestione.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

Il Revisore rammenta che il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

### PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

	Descrizione parametri	Rispetto si/no
1	Incidenza spese rigide su entrate correnti	SI
2	Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	SI
3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	SI
4	Sostenibilità debiti finanziari	SI
5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'ente	SI
6	Debiti riconosciuti e finanziati	SI
7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	SI
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale entrate)	SI

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

**L'ente dovrà provvedere all'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti entro 60 giorni dalla data approvazione del rendiconto.**



**CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A componenti positivi della gestione</b>	<b>1.017.443,27</b>	<b>682.458,35</b>
<b>B componenti negativi della gestione</b>	<b>907.727,50</b>	<b>754.037,62</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>109.715,77</b>	<b>-71.579,27</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>37.791,89</b>	<b>16.488,17</b>
proventi finanziari	40.775,33	20.060,90
oneri finanziari	2.983,44	3.572,73
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>	<b>27.190,36</b>	<b>0,00</b>
Rivalutazioni	27.190,36	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>174.698,02</b>	<b>-55.091,10</b>
<b>E proventi straordinari</b>	<b>88.627,98</b>	<b>24.463,64</b>
<b>E oneri straordinari</b>	<b>3.109,06</b>	<b>22.673,17</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>260.216,94</b>	<b>-53.300,63</b>
IRAP	10.681,55	10.791,13
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>249.535,39</b>	<b>-64.091,76</b>

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 revisore rammenta che è necessario indicare nella delibera di approvazione del conto consuntivo la destinazione dell'utile.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 174.698,02.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 40.375,33, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE	0,869%	10.290,00
ACEA PINEROLESE ENERGIA	0,869%	9.800,00
ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE	0,869%	16.100,00

Oltre ai dividendi è presente un rimborso per servizio distribuzione gas metano

DISTRIBUZIONE METANO	GAS	4.185,33
----------------------	-----	----------

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

Quote di ammortamento		
	2017	2018
	117.813,05	117.884,60

## 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:

Attivo	2018	2017
Crediti v/stato o altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	8.724,81	2.564,81
Immobilizzazioni materiali	3.731.304,46	3.872.009,90
Immobilizzazioni finanziarie	617.718,00	590.527,64
Totale Immobilizzazioni	4.357.747,27	4.465.102,35
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	182.152,79	138.490,90
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	830.761,26	515.989,87
Totale attivo circolante	1.012.914,05	654.480,77
Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.370.661,32</b>	<b>5.119.583,12</b>
Passivo		
Patrimonio netto	4.786.440,38	4.536.904,99
Fondo rischi e oneri	-	0,00
Trattamento di fine rapporto	-	0,00
Debiti	255.732,12	254.189,31
Ratei, risconti e contributi agli Investimenti	328.488,82	328.488,82
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.370.661,32</b>	<b>5.119.583,12</b>
Conti d'ordine	70.562,99	0,00

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:	
- 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.

Le immobilizzazioni finanziarie non risultano valorizzate al valore del patrimonio netto al 31.12.2017.

#### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 110.926,33 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Sp	(+)	182.152,79
FCDE economica	(+)	110.926,33
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo		
Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
<b>TOTALE</b>		<b>293.079,12</b>
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>288.597,23</b>
quadratura		<b>4.481,89</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	789.073,61
II	Riserve	3.747.831,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-64.091,76
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	333.535,16
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.887.860,34
e	altre riserve indisponibili	590.527,64
III	risultato economico dell'esercizio	333.271,36
		4.870.176,35

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>0</b>

#### 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**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	255.732,12
Debiti da finanziamento	(-)	59.035,47
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
<b>TOTALE</b>		<b>196.696,65</b>
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>194.713,41</b>
<b>quadratura</b>		<b>1.983,24</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Il revisore rileva relativamente alla contabilità economico patrimoniale che:

- non risulta valorizzato il dato dei fondi rischi e oneri pur essendo presenti

Inoltre non è possibile effettuare la quadratura tra crediti e residui attivi e debiti e residui passivi.

Stante la valenza solo conoscitiva della contabilità economica il revisore segnala che tali anomalie non inficiano sul giudizio, invita a porre maggiore attenzione nella predisposizione delle scritture necessarie per il passaggio della contabilità finanziaria a quella economica.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Non sono presenti i seguenti punti:

- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n); relativamente a tale punto non sono stati indicati i residui attivi oltre i cinque anni pur essendo presenti
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie; in tal caso si rinvia a specifico documento e all'asseverazione fornita nella presente relazione;

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

### **ALTRI DOCUMENTI**

Il revisore evidenzia che dovrà essere predisposto il referto sul controllo di gestione e la relazione sul piano di razionalizzazione delle spese.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si rilevano irregolarità relativamente a considerazioni e proposte si richiama quanto sopra indicato in particolare relativamente al fondo crediti e alla conciliazione con la tesoreria.

### **RIPIANO DISAVANZO**

Non è presente

### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA



