COMUNE DI MONTANARO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

IL REVISORE

ROBERTO MONTICONE

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 12
Risultato di amministrazione 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 15
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondi spese e rischi futuri 18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 27
CONTO ECONOMICO 27
STATO PATRIMONIALE 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32
CONCLUSIONI 32

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Comune di Montanaro

Organo di revisione

Verbale n. 34 del 09/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il revisore 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 Montanaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Damiano d'Asti, lì 09/04/2019

IL REVISORE

ROBERTO MONTICONE

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Roberto Monticone, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 25/10/2017;

- ricevuta in data 21/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 .del 20/03/2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 21.10.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	**n...19**
di cui variazioni di Consiglio	n... 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n... 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n... 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n... 0

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

RIPORTA

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

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montanaro registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5283 abitanti.

Il revisore, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*, in data 01/04/2019, con stato dell'invio "*acquisito*" ed esito dei controlli "*positivo*";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- non è stato applicato, nel corso del 2018, avanzo vincolato presunto.

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte al titolo IV sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; Per il titolo V l'entrata pari ad €. 1.061,52, è stata accantonata e vincolata nell'avanzo di amministrazione. Trattasi infatti della parte residua non investita in BTP di un lascito finalizzato a borse di studio.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - Consorzio di Bacino 16 – Settimo Torinese – gestione TARI
  - Consorzio intercomunale dei servizi sociali C.I.S.S. di Chivasso;
  - Consorzio per lo sviluppo della qualità aziendale -CSQT di Caluso in liquidazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha dato avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente non si trovava in situazione di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non si sono avuti annullamenti per debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;
- che l'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2018	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	156.192,59	226.192,13	-69.999,54	69,05%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	3.458,63	6.206,91	-2.748,28	55,72%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	3.255,73	3.430,68	-174,95	94,90%	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi - Peso pubblico*	45,00	1.609,20	-1.564,20	2,80%	
Totali	**162.951,95**	**237.438,92**	**-74.486,97**	**68,63%**	

Nota * →Per quanto concerna la copertura del servizio Peso pubblico, si rileva che, a causa della sospensione del suo utilizzo conseguente a ripetuti atti vandalici con furto e danneggiamenti, non si sono registrate entrate sino sino alla sua definitiva sostituzione, avvenuta a fine anno.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	881.332,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	881.332,31

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.358.845,52	1.152.825,86	881.332,31
di cui cassa vincolata [1]	46.481,12	46.481,12	0,00

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.296.964,18	1.358.845,52	1.152.825,86
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.296.964,18	1.358.845,52	1.152.825,86
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	61.881,34	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.358.845,52	1.358.845,52	1.152.825,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-		206.019,66	271.493,55
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.358.845,52	1.152.825,86	881.332,31

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.152.825,86			1.152.825,86
Entrate Titolo 1.00	+	4.487.735,73	2.444.920,26	541.246,53	2.986.166,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	274.913,89	127.817,94	68.756,36	196.574,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	618.186,89	351.357,87	68.151,08	419.508,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.380.836,51	2.924.096,07	678.153,97	3.602.250,04
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	4.445.787,76	3.034.923,22	396.384,94	3.431.308,16
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	179.355,91	178.894,79	0,00	178.894,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	98.821,83	0,00	98.821,83
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.625.143,67	3.213.818,01	396.384,94	3.610.202,95
Differenza D (D=B-C)	=	755.692,84	-289.721,94	281.769,03	-7.952,91
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.049.265,02	-289.721,94	281.769,03	-7.952,91
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	1.725.719,42	305.473,18	129.736,49	435.209,67
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	1.061,52	0,00	1.061,52
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	3.836,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.729.555,42	306.534,70	129.736,49	436.271,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00			0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.729.555,42	306.534,70	129.736,49	436.271,19
Spese Titolo 2.00	+	999.746,81	502.315,96	101.409,00	603.724,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	46.481,12	0,00	46.481,12
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	999.746,81	548.797,08	101.409,00	650.206,08
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	999.746,81	548.797,08	101.409,00	650.206,08
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	729.808,61	-242.262,38	28.327,49	-213.934,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	0,00	633.910,81	6.525,62	640.436,43
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	0,00	606.639,01	83.403,17	690.042,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**2.931.899,49**	**-504.712,52**	**233.218,97**	**881.332,31**

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

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di sforamento dei tempi di pagamento l'ente ha indicato le misure correttive.

L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

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

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

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.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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

Il risultato della gestione di competenza è pari ad euro 417.640,27 e può essere così scomposto:Saldo gestione di competenza -17.675,89,Saldo FPV – 381.527,22,Saldo gestione dei residui -18437,22

Si riporta un prospetto da cui si evince la scomposizione del risultato di amministrazione:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-17.675,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	956.346,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.337.873,31
SALDO FPV	-381.527,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.255,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	42.883,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.191,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.437,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-17.675,89
SALDO FPV	-381.527,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.437,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	923.967,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.438.066,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.944.393,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che non vi sono stati significativi scostamenti. Si riporta un prospetto di dettaglio:

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.183.540,85	3.188.734,52	2.444.920,26	76,67
Titolo II	199.902,41	162.428,22	127.817,94	78,69
Titolo III	491.745,67	441.295,31	351.357,87	79,62
Titolo IV	675.454,40	517.065,67	305.473,18	59,08
Titolo V	0,00	1.061,52	1.061,52	100,00

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		1.152.825,86	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		84.849,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.792.458,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.569.670,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*73.430,49*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		178.894,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*98.821,83*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**55.311,82**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		303.637,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*116.351,57*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**358.949,19**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		620.330,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		871.496,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		518.127,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		533.214,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*1.264.442,82*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		46.481,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**165.815,13**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**524.764,32**

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	**358.949,19**	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	303.637,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**55.311,82**

Si segnala che nei punti H e P è stato inserito l'avanzo applicato. Tale avanzo in realtà non è poi stato interamente utilizzato, tant'è che ad esempio si è verificato un avanzo di parte corrente.

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

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

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.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	84.849,74	73.430,49
FPV di parte capitale	871.496,41	1.264.442,82
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**95.743,96**	**80.428,06**	**73.430,49**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			64.549,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	9.236,34	17.297,35	8659,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	71191,72	67552,39	221,37

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**1.549.669,70**	**871.496,41**	**1.264.442,82**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	340.400,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.549.669,70	871.496,41	924.042,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 1.944.393,33, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.152.825,86
RISCOSSIONI	(+)	814.416,08	3.864.541,58	4.678.957,66
PAGAMENTI	(-)	581.197,11	4.369.254,10	4.950.451,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			881.332,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			881.332,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.013.254,09	1.092.873,63	3.106.127,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.356,39	605.837,00	705.193,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			73.430,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.264.442,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			**1.944.393,33**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.163.058,13	2.362.033,60	1.944.393,33
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	781.172,27	1.016.405,87	1.353.557,27
Parte vincolata (C)	608.320,13	519.426,30	111.889,60
Parte destinata agli investimenti (D)	225.507,86	133.271,50	94.253,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	548.057,87	692.929,93	384.693,10

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	~~Trasfer.~~	mutuo	ente + altri fondi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	116.351,57	116.351,57								
Altra modalità di utilizzo	218.499,34	218.499,34	-							
Utilizzo parte accantonata	16.120,00		0,00	0,00	16.120,00	-				
Utilizzo parte vincolata	472.666,46					0,00	420.868,73	0,00	51.797,73	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	100.330,00					-				100.330,00
Valore delle parti non utilizzate	1.438.066,23	358.079,02	989.932,04	0,00	10.353,83	3.120,00	17.743,56	3.146,59	22.749,69	32.941,50
Valore monetario della parte	**2.362.033,60**	**692.929,93**	**989.932,04**	**0,00**	**26.473,83**	**3.120,00**	**438.612,29**	**3.146,59**	**74.547,42**	**133.271,50**

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.26 del 27/02/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 26 del 27/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31.12.2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.864.298,72	814.416,08	2.013.254,09	- 36.628,55
Residui passivi	698.744,83	581.197,11	99.356,39	- 18.191,33

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	30.536,74	18.191,33
Gestione corrente vincolata	6.091,81	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	36.628,55	18.191,33

Il revisore 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.

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione segnala che, benché la parte accantonata sia superiore al valore considerato congruo, a titolo prudenziale, come ammesso dai principi contabili, non si è ritenuto di adeguare il FCDE. Ciò per far fronte ad eventuali problematiche di incasso future conseguenti alla crisi economica.

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

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		105.591,59	48.593,24	236.480,68	312.591,38	379.468,97	339.320,06	
	Riscosso c/residui al		70.460,51	23.312,80	18.765,47	58.734,18	28.814,91		560.832,67
	Percentuale di riscossione		66,73	47,98	7,94	18,79	7,59		
Tarsu – Tia - Tari (nel 2014 residuo Tares)	Residui iniziali		312.088,64	410.471,84	413.612,38	518.751,34	605.980,01		
	Riscosso c/residui al		94.857,73	247.989,01	98.738,31	140.291,99	100.380,80		577.424,32
	Percentuale di riscossione		30,39	60,42	23,87	27,04	16,57		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		362,10	52,26	5.476,15	16.400,07	26.649,97		
	Riscosso c/residui al		362,10	52,26	81,15	550,27	2.415,38		26.636,07
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	1,48	3,36	9,06		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		19.441,97	25.634,55	23.686,31	25.728,76	24.212,80		
	Riscosso c/residui al		9.696,29	14.130,73	11.613,49	14.656,41	9.210,56		15.811,50
	Percentuale di riscossione		49,87	55,12	49,03	56,97	38,04		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0	358,6	36467,39	36298,12	28239,45		
	Riscosso c/residui al		0	358,6	17410,06	7968,67	2236,28		0
	Percentuale di riscossione			100,00	47,74	21,95	7,92		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al								
	Percentuale di riscossione								

[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.201.708,39.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato costituito un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non esistono passività potenziali probabili derivanti da contenziosi in essere, come da dichiarazione del Responsabile del Servizio finanziario in data 12.03.2019.

In merito il Revisore segnala che vi è un contenzioso in essere iniziato nel 2019, relativo ad una gara per l'affidamento del diritto di superficie ad un gestore telefonico. Per tale contenzioso è stato previsto un accantonamento nel bilancio di previsione 2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito il fondo in quanto non ricorrono i presupposti previsti dall'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.001,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	542,50
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.544,33

Altri fondi e accantonamenti

Nella parte accantonata , denominata - Altri fondi – è stato previsto un accantonamento pari all'introito del provento per diritto di superficie accertato in entrata per l'affidamento, avvenuto in base a gara, del diritto di superficie ad un gestore telefonico. In conseguenza delle contestazioni mosse da altro concorrente, a tutolo prudenziale si è appostato il fondo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore 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.

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

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.377.544,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	138.518,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	479.706,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	**3.995.768,88**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	399.576,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	124.593,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2.069,48	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	277.052,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	122.524	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		306,64

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fin 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 corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.706.282,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	3.060.28,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.400.253,11

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.779.673,16	2.706.282,08	2.629.164,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-73.391,08	-77.177,43	-80.072,96
Estinzioni anticipate (-)			-98.821,08
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**2.706.282,08**	**2.629.104,65**	**2.450.270,61**
Nr. Abitanti al 31/12	5.283,00	5.262,00	5.180,00
Debito medio per abitante	512,26	499,64	473,03

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	137.395,12	133.668,77	127.134,93
Quota capitale	73.391,08	77.117,43	80.534,08
Totale fine anno	**210.786,20**	**210.786,20**	**207.669,01**

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente 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.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati o di altri soggetti

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 21.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

Il revisore ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti le entrate sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	217.752,91	68.209,80	0,00	560.832,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.151,29	2.151,29	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (Tasi)	2.112,88	1.733,79	0,00	6.813,37
TOTALE	222.017,08	72.094,88	0,00	567.646,04

Per quanto riguarda la Tari si precisa che l'attività di controllo viene svolta dal Consorzio di Bacino 16 che provvede a riversare gli incassi annuali.

Per quanto concerne il COSAP, tale canone viene corrisposto sulla base degli avvisi inoltrati al domicilio dei contribuenti. Pertanto non si registra un'evasione vera e propria ma esclusivamente un mancato pagamento dell'importo richiesto

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	369.759,95	
Residui riscossi nel 2018	13.078,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.788,00	
Residui al 31/12/2018	344.893,88	93,28%
Residui della competenza	149.922,20	
Residui totali	494.816,08	
FCDE al 31/12/2018	567.646,04	114,72%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 28.433,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 probabilmente dovuta all'effetto dell'aumento dell'attività di controllo.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	379.468,97	
Residui riscossi nel 2018	28.814,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.334,00	
Residui al 31/12/2018	339.320,06	89,42%
Residui della competenza	167.160,44	
Residui totali	506.480,50	
FCDE al 31/12/2018	560.832,67	110,73%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 1.502,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 probabilmente dovuta all'effetto dell'aumento dell'attività di controllo.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	11.584,02	
Residui riscossi nel 2018	2.464,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	454,00	
Residui al 31/12/2018	8.665,82	74,81%
Residui della competenza	379,09	
Residui totali	9.044,91	
FCDE al 31/12/2018	6.813,37	75,33%

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 73.343,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto della diminuzione delle tariffe.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	605.980,01	
Residui riscossi nel 2018	100.380,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.828,77	
Residui al 31/12/2018	518.427,98	85,55%
Residui della competenza	185.043,78	
Residui totali	703.471,76	
FCDE al 31/12/2018	577.424,32	82,08%

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	64.143,57	59.530,56	149.152,59
Riscossione	46.902,78	59.530,56	148.610,10

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016		0,00%
2017		0,00%
2018		0,00%

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	22.859,63	29.872,02	32.226,96
riscossione	11.854,56	18.029,15	18.764,84
%riscossione	51,86	60,35	58,23
FCDE			29.474,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	**Accertamento 2017**	**Accertamento 2018**
Sanzioni CdS	22.859,63	29.872,02	32.226,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.515,26	9.004,74	9.867,05
entrata netta	17.344,37	20.867,28	22.359,91
destinazione a spesa corrente vincolata	8.672,19	10.433,64	22.359,91
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	8.672,19	10.433,64	0,00
% per Investimenti	50,00%	50,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	26.649,97	
Residui riscossi nel 2018	2.415,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.224,81	
Residui al 31/12/2018	18.009,78	67,58%
Residui della competenza	13.462,12	
Residui totali	31.471,90	
FCDE al 31/12/2018	29.474,93	93,65%

Il revisore segnala che non vi sono stati proventi derivanti da sanzioni per violazioni al limite massimo di velocità che debbano essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 7.217,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minor fitti dei terreni a seguito rinunce e minor introiti Cosap a seguito conclusione di un cantiere edile e minori attività commerciali.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	24.212,80	
Residui riscossi nel 2018	9.210,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	195,50	
Residui al 31/12/2018	14.806,74	61,15%
Residui della competenza	12.073,60	
Residui totali	26.880,34	
FCDE al 31/12/2018	15.811,50	58,82%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.013.953,79	1.075.537,80	61.584,01
102	imposte e tasse a carico ente	74.738,60	79.726,37	4.987,77
103	acquisto beni e servizi	1.806.165,31	1.769.936,90	-36.228,41
104	trasferimenti correnti	410.817,36	432.629,18	21.811,82
105	trasferimenti di tributi (solo per Regioni)			0,00
106	fondi perequativi (solo per Regioni)			0,00
107	interessi passivi	133.568,77	127.134,93	-6.433,84
108	altre spese per redditi di capitale		29.659,31	29.659,31
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	24.873,89	10.739,90	-14.133,99
110	altre spese correnti	51.737,17	44.306,30	-7.430,87
	TOTALE	**3.515.854,89**	**3.569.670,69**	53.815,80

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro zero. In merito si segnala che non vi sono contratti di questo tipo.
- 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 939.757,49;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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	1.125.468,48	1.071.986,86
Spese macroaggregato 103	4.063,67	2.367,29
Irap macroaggregato 102		1.130,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	70.487,66	71.249,67
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	2.923,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**1.202.942,81**	**1.146.734,77**
(-) Componenti escluse (B)	**263.185,32**	181.351,98
(-) Altre componenti escluse:		34.824,24
di cui rinnovi contrattuali		*34.824,24*
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**939.757,49**	**930.558,55**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo) .

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 12.11.2018, giusto verbale n. 29 del 12.12.2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
    - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
    - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
    - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
    - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

.

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 07/11/2018 ha proceduto alla acquisizione di quote societarie consortili della centrale di committenza Asmel. Tale acquisto è consentivo dall'art. 4, comma 2, lett.e) del T.U. in materia di società a partecipazione pubblica in quanto trattasi di svolgimento attività di servizio e di committenza a supporto dell'ente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data19/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, giusta deliberazione del C.C. n.76.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono state società che hanno conseguito perdite che necessitino di ripiano.

CONTO ECONOMICO

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile di €. 92.452,12 con un aumento del patrimonio netto.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato soprattutto dal miglioramento della gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenterebbe un saldo negativo di euro 356.632,95. Tale risultato sarebbe comunque migliore rispetto all'anno precedente di euro 257.092,45.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.255.855,52	467.388,39	481.169,80

I proventi e gli oneri straordinari pari ad €. 527.629,58 si riferiscono alle seguenti voci:

- E24b) → "*Proventi da trasferimenti in conto capitale*" -Importo di €. 175.848,88 derivante dai seguenti accertamenti :
  - accertamento n° 93 del 26/02/2018 di €. 71.835,28 - Piano Finanziario: E.4.03.12.99.000 – *Altri trasferimenti in conto capitale da altre imprese,* riferito all'Onere Aggiuntivo regionale assegnato come compensazione commerciale per l'attivazione del Centro Commerciale in Chivasso.
  - accertamento n. 107 del 12/03/2018 di €. 38.013,60, Piano Finanziario: E.4.03.12.99.000 – *Altri trasferimenti in conto capitale da altre imprese,* riferito ai proventi derivanti dal contributo estrattivo come da convenzione esercizio di cava fuori alveo;
  - accertamento n° 213 del 30/07/2018 di €. 66.000,00 - Piano Finanziario: E.4.03.10.02.000 – *Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni* -, riferito a contributo regionale per progetto "Percorsi urbani del commercio" - Determina Regione n. 317 del 24.7.18
- E24C) → "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" Importo di €. 346.365,62. Il dettaglio è il seguente:

-	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	-	35.119,58	-	minori residui passivi
-	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	-	311.246,04	-	maggiori entrate

- E24E) → "Altri proventi straordinari" Importo di €. 5.415,08 – Piano finanziario E.4.05.04.99.000 - Altre entrate in conto capitale n.a.c..

  Tale importo corrisponde alla quota parte derivante dal fondo per funzioni tecniche finanziato dai quadri economici OO.PP e destinato a interventi di cui all'art. 113 D,Lgs. n.50/2016 (acquisto da parte dell'Ente di beni, strumentazioni tecnologiche funzionali a progetti di innovazione, ecc..);

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2018
- *inventario dei beni immobili*	31.12.2018
- *inventario dei beni mobili*	31.12.2018
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2018
Rimanenze	31.12.2018

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, con delibera della Giunta annuale di aggiornamento dell'inventario, adottata in adata 13/03/2019, n. 34 ai sensi art. 230,c.7 del D.Lgs. 267/2000..

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni indicate tra le immobilizzazioni finanziari per euro 461.923,71 si riferiscono a:

- *Partecipazioni in imprese controllate*→ Il Comune di Montanaro controllava al 100% la società Città Futura srl in liquidazione. In data 27/02/2019 con deliberazione n. 3 il Consiglio Comunale ha preso atto della data di chiusura della Società "Città Futura Srl – in liquidazione (24/12/2018) che coincide con la data di deposito presso il Registro delle Imprese, precisando che la camera di Commercio di Torino ha evaso la pratica in data 17/01/2019 ed ha quindi provveduto alla cancellazione della società che risulta pertanto estinta.

  Pertanto il valore corrispondente al patrimonio netto della società ex controllata passa da €.1.527.823,28 a zero;

Impresa controllata	% partecipazione	patrimonio netto 2017	valore partecipazione
CITTA' FUTURA	100%	€ 0,00	€ 0,00

- *Partecipazioni in imprese partecipate*→ Nella tabella che segue vengono riportati i valori riportati nello stato del patrimonio, sulla base delle partecipazioni dell'ente:

Impresa partecipata	% partecipazione	patrimonio netto 2017	valore partecipazione
SETA	0,3700	€ 11.436.931,00	€ 42.316,64
T.R.M. S.p.A.	0,028450	€ 49.156.974,00	€ 13.985,16
A.S.M. S.p.A.	0,3800	negativo	€ 0,00
SMAT S.p.A.	0,00009	€ 578.520.320,00	€ 520,67
			€ 56.822,47

- *Partecipazioni in altri soggetti* → Si riportano i valori relativi alle partecipazioni in altri soggetti quali Consorzi, ecc..

altri soggetti	% partecipazione	patrimonio netto 2017	valore partecipazione
CONSORZIO BACINO 16	2,52	€ 645.721,06	€ 16.272,17
C.I.S.S	7,00	€ 5.554.701,00	€ 388.829,07
C.S.Q.T.	16,12	negativo	€ 0,00
			405.101,24

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

Nelle Immobilizzazioni finanziarie la voce Altri titoli si riferisce all'acquisto di titoli di Stato effettuata con un lascito vincolato denominato "Borsa di studio Geom Vesco", destinato all'istituzione di borse di studio. L'importo a disposizione, pari ad €. 46.481,12 è stato utilizzato per la somma di €.45.419,60 pari al costo di acquisto dei BTP.

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 creditiè stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Non esistono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria che necessitino di iscrizione di fondo di pari importo, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato e economico dell'esercizio		240.159,19
riserve da contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		149.152,59
riserve da capitale	-	-101.743,42
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibilie beni culturali		520,34
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	
con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		288.088,70

Il patrimonio netto è così suddiviso:

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.300.694,76
II	Riserve	11.966.505,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	944.225,93
c	da permessi di costruire	149.152,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.409.776,91
e	altre riserve indisponibili	463.349,83
III	**risultato economico dell'esercizio**	92.452,12
		14.359.652,14

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 corrispondono con quanto accantonato nell'avanzo per Fondo rinnovi contrattuali (€. 10.254,55), Fondo accantonamento indennità fine mandato Sindaco (€. 2.544,33) e Altri fondi possibili passività (€. 139.050,00) e risultano così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	151848,9
totale	151848,9

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.

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.

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali mentre per i contributi agli investimenti rileva l'importo di €.2.562.369,58 composta come segue:

Da amm pubbliche	Valore opera	Anno entrata in funzione	% ammort dal 2018	Quota annua	Fondo al 31/12/2018	Valore res al 31/12/2018
	2.646.079,00 €	2004	3%	79.382,37 €	1.111.353,18 €	1.534.725,82 €
	700.000,00 €	2011	3%	21.000,00 €	147.000,00 €	553.000,00 €
	42.000,00 €	2012	3%	1.260,00 €	7.560,00 €	34.440,00 €
	371.822,46 €	2014	3%	11.154,67 €	44.618,70 €	327.203,76 €
tot	**3.759.901,46 €**			**112.797,04 €**	**1.310.531,88 €**	**2.449.369,58 €**
Da altri	**Valore opera**	**Anno entrata in funzione**	**% ammort dal 2018**	**Quota annua**	**Fondo al 31/12/2018**	**Valore res al 31/12/2018**
	120.000,00 €	2016	3%	3.600,00 €	7.200,00 €	112.800,00 €
tot	120.000,00 €			3.600,00 €	7.200,00 €	112.800,00 €
TOTALE	**3.879.901,46 €**			**116.397,04 €**	**1.317.731,88 €**	**2.562.169,58 €**

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

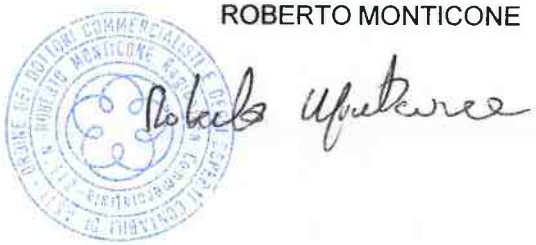
Nella relazione ***sono/non sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE

ROBERTO MONTICONE



COMUNE DI MONTANARO - Prot 0003580 del 09/04/2019 Tit IV Cl 6 Fasc