

COMUNE DI ROSASCO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione

sullo schema di rendiconto

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA ARCHETTI RAG. MARIANNA

Comune di Rosasco
IL REVISORE DEI CONTI

Verbale del 2 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore dei Conti 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto 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;
- e

Approva

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

Rosasco, lì 2 aprile 2019

Il revisore dei Conti
Dott.ssa Archetti rag. Marianna

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Archetti rag. Marianna revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 25/11/2018

- ◆ ricevuta in data 22 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 16/03/2019, 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 del patrimonio
- c) conto economico

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 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 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 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;
- 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 tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dalla responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore 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;

- 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 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 in data 21/07/2018, con delibera n. 15;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 16 marzo 2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.403 reversali e n. 1.453 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è proceduto ad alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Artigiano – Filiale di Robbio, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			103.565,61
Riscossioni	207.606,01	1.423.548,94	1.631.154,95
Pagamenti	181.126,54	1.313.939,38	1.495.065,92
Fondo di cassa al 31 dicembre			239.654,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			239.654,64
di cui per cassa vincolata			0

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	239.654,64
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2015	2016	2017
Disponibilità		211.733,12	213.604,15	103.565,61
Anticipazioni		3.461,61	3.461,61	3.461,61
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Risultato della gestione di competenza

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	più	1.432.414,71	1.510.533,57	1.623.748,63
Impegni di competenza	meno	1.485.358,01	1.490.081,26	1.555.566,93
Saldo		-52.943,30	20.452,31	68.181,70
quota di FPV applicata al bilancio	più	22.829,11	19.759,19	22.119,72
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00	0,00	
saldo gestione di competenza		-30.114,19	40.211,50	90.301,42

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	1.423.548,94
Pagamenti	(-)	1.313.939,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	109.609,56
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	22.119,72
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	47.654,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-25.535,20
Residui attivi	(+)	200.199,69
Residui passivi	(-)	241.627,55
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-41.427,86
Saldo avanzo di competenza		42.646,50

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	42.646,50
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	55.792,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	98.438,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.177,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.452.072,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.236.714,50
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.177,08
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	(-)	134.139,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		81.218,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	81.218,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	55.792,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.942,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	61.858,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	74.894,91
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	43.477,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	17.219,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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	98.438,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		81218,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		81218,61

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	4.177,08	4.177,08
FPV di parte capitale	17.942,64	43.477,84

Entrate e spese non ripetitive

Nel corso dell'esercizio non sono accertate entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 220.669,02 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			103.565,61
RISCOSSIONI	207.606,01	1.423.548,94	1.631.154,95
PAGAMENTI	181.126,54	1.313.939,38	1.495.065,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			239.654,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			239.654,64
RESIDUI ATTIVI	100.680,09	200.199,69	300.879,78
RESIDUI PASSIVI	30.552,93	241.627,55	272.180,48
<i>Differenza</i>			28.699,30
<i>meno FPV per spese correnti</i>			4.177,08
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			43.477,84
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			220.699,02

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	155.857,68	171.872,59	220.699,02
di cui:			
a) parte accantonata	112.648,29	106.844,33	159.295,75
b) Parte vincolata	6.187,63	6.187,63	6.187,63
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	36.721,76	58.840,63	55.215,64

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		55.792,00	55.792,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	55.792,00	55.792,00

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	313.473,14	207.606,01	100.680,09	- 5.187,04
Residui passivi	223.046,44	181.126,54	30.552,93	- 11.366,97

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	42.646,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA		42.646,50
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.187,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		11.366,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.179,93
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		42.646,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.179,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		55.792,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		116.080,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	220.699,02

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	84.403,75
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	19.100,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	55.792,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	159.295,75

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.187,63
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	6.187,63

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Il prospetto che segue evidenzia le categorie di entrata che possono dare luogo alla formazione di crediti di dubbia esigibilità considerate per la determinazione del FCDE, le percentuali applicate agli importi risultanti a residuo al 31/12/2018 per le stesse categorie di entrate e l'importo del relativo fondo accantonato.

Si specifica che nel conteggio del FCDE è stato applicato il procedimento della media semplice per determinare le percentuali di accantonamento al fondo, ma per alcune tipologie di entrata, considerate particolarmente a rischio di esigibilità, è stata prudenzialmente accantonata una quota pari al 100% del residuo attivo riportato.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2018			
Descrizione dell'entrata	Residuo	Percentuale	Imp. fondo
Recupero evasione tributaria	1.780,01	100,0000	1.780,01
Imposta comunale sulla pubblicità	119,00	100,0000	119,00
Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	504,00	100,0000	504,00
T.A.R.E.S.	4.253,33	100,0000	4.253,33
T.A.R.I.	67.836,22	89,2665	60.555,02
Affitti attivi alloggi E.R.P.	7.086,78	100,00	7.086,78
Proventi casa di riposo	5.970,00	70,1996	4.190,92
Affitti attivi proprietà immobiliari	12.346,25	47,9068	5.914,69
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2018			84.403,75

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

In ottemperanza a quanto previsto dal principio concernente la contabilità finanziaria al paragrafo 5.2, punto h) (allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011), dopo aver effettuato una ricognizione del contenzioso a carico dell'Ente è stata vincolata una quota di avanzo di amministrazione dell'importo di € 19.100,00, corrispondente alle somme che il Comune, in caso di soccombenza, è tenuto a pagare alla controparte per rimborso spese legali

Il suddetto importo è stato determinato sulla base dei parametri riportati nelle tabelle allegate al Decreto del Ministero della Giustizia n. 55 del 10/03/2014, per le cause ancora pendenti dinanzi la Commissione Tributaria Provinciale di Pavia e dinanzi la Commissione Tributaria Regionale di Milano.

Altri accantonamenti

Alla voce "Altri accantonamenti" la quota di € 55.792,00 si riferisce ad entrate incassate dai contribuenti in seguito all'attività di recupero evasione tributaria ma per le quali esistono cause ancora pendenti dinnanzi la Commissione Tributaria Regionale di Milano.

Il Comune, in caso di soccombenza, è tenuto a restituire ai contribuenti le quote precedentemente incassate.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016 per inesistenza di presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito alcun fondo per indennità di fine mandato per effetto della esplicita rinuncia di compensi da parte del Sindaco.

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:

	2016	2017	2018
I.M.U.	165.032,48	133.655,39	127.545,79
I.M.U. recupero evasione	0,00	20.190,00	63.831,00
I.C.I. recupero evasione	6.490,99	1.223,06	311,73
T.A.S.I.	15.619,46	17.568,62	17.792,49
T.A.S.I. recupero evasione		5.247,00	3.620,00
Addizionale I.R.P.E.F.	53.800,00	55.000,00	54.354,27
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	33,00	141,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00		
TOSAP	1.862,46	1.814,46	2.411,46
TARI	81.501,96	96.522,22	93.206,26
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	695,00	875,00	790,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo perequativo	70.099,28	83.686,46	87.833,48
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	395.101,63	415.815,21	451.837,48

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	67.762,73	61.731,73	91,10%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00%	0,00
Totale	67.762,73	61.731,73	0,00%	91,10%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.980,67	100,00%
Residui riscossi nel 2018	200,66	10,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	1.780,01	89,87%
Residui della competenza	6.031,00	
Residui totali	7.811,01	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	3.202,55	0	0
Riscossione	3.202,55	0	0

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

Contributi e trasferimenti correnti della Regione	264.083,87	224.438,25	277.710,94
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	25.475,34
Altri trasferimenti	18.281,48	9.140,74	14.984,82
Totale	332.079,74	282.076,18	367.203,01

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	388.504,72	386.183,09	396.233,42
Proventi dei beni dell'ente	182.680,30	180.606,94	180.163,48
Interessi su anticip.ni e crediti	10,85	0,25	0,13
Attività di controllo	0,00	0,00	639,15
Utili netti delle aziende	39,00	123,66	0,00
Proventi diversi	29.625,48	29.523,96	55.995,85
Totale entrate extratributarie	600.860,35	596.437,90	633.032,03

Proventi dei servizi pubblici

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:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa riposo anziani	635.756,62	659.783,54	-24.026,92	96,36%	96,63%
Impianti Sportivi		8.205,17	-8.205,17	0,00%	0,00%
Pesa pubblica	1.250,00	1.110,74	139,26	112,54%	189,47%
Altri	5.790,00	8.090,34	-2.300,34	71,57%	61,11%
Totali	642.796,62	677.189,79	-34.393,17	94,92%	94,71%

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	130,60	zero	58,80
riscossione	130,60	zero	58,80
%riscossione	100,00		100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	130,60	zero	58,80
fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
entrata netta			58,80
destinazione a spesa corrente vincolata	63,50		29,40
Perc. X Spesa Corrente	50,00%		50,00%
destinazione a spesa per investimenti			0,00
Perc. X Investimenti	0,00%		0,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 (pari ad € 180.606,94) non hanno subito sostanziali variazioni rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2018 (pari ad € 180.163,48).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	26.831,44	100,00%
Residui riscossi nel 2018	24.780,19	92,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	2.051,25	7,64%
Residui della competenza	26.037,12	
Residui totali	28.088,37	

In merito si osserva che per far fronte al rischio del mancato incasso dei canoni di locazione è stato accantonato un fondo rischi su crediti che, ammonta ad Euro 5.914,69.

La sottoscritta ritiene che la somma accantonata sia congrua e costituisca una sufficiente garanzia di veridicità del presente bilancio.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	130.165,41	132.249,95	-2.084,54
102	imposte e tasse a carico ente	31.781,64	31.745,78	35,86
103	acquisto beni e servizi	900.088,15	936.408,30	-36.320,15
104	trasferimenti correnti	34.097,86	36.207,21	-2.109,35
105	trasferimenti di tributi	0,00	-	0,00
106	fondi perequativi	0,00	-	0,00
107	interessi passivi	50.816,67	44.868,35	5.948,32
109	Rimborsi e poste corrett. entrate	247,00	102,00	145,00
110	altre spese correnti	53.033,33	55.132,91	-2.099,58
TOTALE		1.200.230,06	1.236.714,50	-36.484,44

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dal comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti al patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2011;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2, dell'art.23, del D.Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni della Legge 296/2006.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha

trasmesso, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma rispettando, pertanto, il limite massimo.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 rispetta i limiti imposti dalla normativa.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	498,00	80,00%	99,60	0,00	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	90,00	50,00%	45,00	0,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Non risultano impegnate spese per studi e consulenze rispettando, quindi, il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 non risultano impegnate spese di rappresentanza.

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.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 44.868,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 4,75 %.

Nel computo degli interessi non sono presenti interessi relativi a operazione di indebitamento garantite con fidejussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,09 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza sostenute sono da ricondursi a:

Forniture macchine per ufficio

Interventi di manutenzione straordinaria per beni demaniali e patrimoniali

Interventi di manutenzione straordinaria per il verde pubblico

Esecuzione ordinanze urgenti in materia di sicurezza

Manutenzioni straordinarie strade e segnaletica

Interventi di riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica

e sono state finanziate mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione anno precedente disponibile e mediante concessione di mutuo da parte della cassa DD.PP

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	3,98%	3,54%	3,28%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.147.994,85	1.028.220,94	943.963,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	42.518,37	41.358,00
Prestiti rimborsati (-)	-119.773,91	-126.776,30	-134.139,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.028.220,94	943.963,01	851.181,60
Nr. Abitanti al 31/12	579,00	571,00	574,00
Debito medio per abitante	1.775,86	1.653,18	1.482,89

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	56.404,27	50.816,87	44.868,35
Quota capitale	119.773,91	126.776,30	134.139,41
Totale fine anno	176.178,18	177.593,17	179.007,76

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 4 marzo 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 5.187,04

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 11.366,97

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 rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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 ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui Attivi	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.466,00	12.003,44	11.551,00	12.440,01	17.345,00	70.112,45	127.917,90
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.227,93	24.665,89	25.893,82
TITOLO 3 Entrate extratributarie	6.679,40	2.941,40	5.681,16	19.499,23	6.737,83	55.447,65	96.986,67
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.358,00	41.358,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	107,69	0,00	8.615,70	8.723,39
TOTALE	11.145,40	14.944,84	17.232,16	32.046,93	25.310,76	200.199,69	300.879,78

Residui Passivi	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	212,03	0,00	5.951,28	5.173,94	15.726,33	226.656,75	253.720,33
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.990,37	10.990,37
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	564,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,30
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	372,65	1.002,40	974,00	0,00	576,00	3.980,43	6.905,48
TOTALE	1.148,98	1.002,40	6.925,28	5.173,94	16.302,33	241.627,55	272.180,48

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, nè segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società 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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.S.M. Vigevano e Lomellina S.p.A.			0			0	
			0			0	
C.L.I.R. S.p.A.			0	13528,43	13528,43	0	
GAL Lomellina s.r.l.			0			0	
A.S.M. Energia S.p.A.							
A.S.M. Impianti e Servizi Ambientali S.p.A.							
Azienda Servizi Gesioni Ambientali S.p.A.							
Pavia Acque S.c.a.r.l.	4,25	4,25	0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 24/11/2018 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.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Credito Valtellinese – Filiale di Robbio

Economo: Sig.ra Maria Angela Mirabello – Dipendente Comunale

L'Amministratore degli Immobili di proprietà Comunale: Società Fontana S.a.S. - Torino

L'Agente Contabile per gli incassi dei diritti di segreteria: Sig.ra Maria Angela Mirabello - Dipendente Comunale

L'Agente Contabile per gli incassi T.O.S.A.P., Diritti Affissioni, Imposta Pubblicità: Sig.ra Maria Rita Corisio – Dipendente Comunale

L'Agente Contabile per i proventi della pesa pubblica: Sig. Valter Pallanza – Dipendente Comunale

Il Concessionario per la Riscossione delle somme iscritte a ruolo: Equitalia Nord Spa

L'Agente della Riscossione delle entrate tributarie e patrimoniali: Società Duomo G.P.A. - Milano

CONTO ECONOMICO

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

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	364.004,00	332.128,75	
2	Proventi da fondi perequativi	87.833,48	83.686,46	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	375.261,32	361.823,68	
a	Proventi da trasferimenti correnti	367.203,01	354.557,97	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.058,31	7.265,71	E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	576.396,90	566.790,03	A1
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	180.163,48	180.606,94	
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	396.233,42	386.183,09	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	56.635,00	29.523,96	A5
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.460.130,70	1.373.952,88	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.058,16	22.732,72	B6
10	Prestazioni di servizi	899.451,91	873.583,55	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.506,23	3.003,28	B8
12	Trasferimenti e contributi	36.207,21	34.097,86	
a	Trasferimenti correnti	36.207,21	34.097,86	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	
13	Personale	130.989,87	128.280,81	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	209.531,70	205.849,58	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.065,94	2.289,12	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	188.811,39	190.732,10	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c
d	Svalutazione dei crediti	18.654,37	12.828,36	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11
16	Accantonamenti per rischi	55.792,00	0,00	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13
18	Oneri diversi di gestione	35.710,60	35.818,20	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.402.247,68	1.303.366,00	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		57.883,02	70.586,88	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	0,00	123,66	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	0,13	0,25	C16
Totale proventi finanziari		0,13	123,91	

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	44.868,35	50.816,67		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	44.868,35	50.816,67		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-44.868,22	-50.692,76		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	61.932,86	73.979,68		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	20.500,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	82.432,86	73.979,68		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	57.127,43	39.387,23		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	8.569,26	774,43		E21d
Totale oneri straordinari	65.696,69	40.161,66		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	16.736,17	33.818,02		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	29.750,97	53.712,14		
26 Imposte (*)	9.338,80	9.173,06	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	20.412,17	44.539,08	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 risultato positivo per euro 20.412,17

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	205.849,58	209.531,60

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L’ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all’ applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell’attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l’inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell’esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l’indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell’esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così riassunti:

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	4.943,92	4.979,78	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	4.943,92	4.979,78		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	2.680.471,57	2.753.696,93		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	2.616.131,49	2.688.369,87		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	384.443,90	380.981,35		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	349.713,17	346.250,62		
1.3 Infrastrutture	1.815.013,40	1.888.240,19		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	1.811.005,70	1.884.098,90		
1.9 Altri beni demaniali	481.014,27	484.475,39		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	455.412,62	458.020,35		
III Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.834.839,24	1.911.641,07		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	708.757,55	730.473,03		
2.1 Terreni	9.155,04	9.155,04	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.739.814,60	1.797.818,14		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	697.772,15	718.267,03		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	24.281,66	38.599,57	BII2	BII2
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	10.985,40	12.206,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.797,45	3.132,15	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	36.270,40	37.997,56		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.821,46	4.469,47		
2.7 Mobili e arredi	1.279,30	2.270,92		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	17.419,33	18.198,22		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.599,80	2.380,08	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	4.520.910,61	4.667.718,08		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	12.211,52	12.875,82	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	12.211,52	12.875,82		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.211,52	12.875,82		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.538.066,05	4.685.573,68		

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	145.700,12	136.676,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	145.700,12	134.156,19		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	2.519,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.893,82	72.481,79		
a	verso amministrazioni pubbliche	18.401,41	63.341,05		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	7.492,41	9.140,74	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	64.365,08	48.711,79	CII1	CII1
4	Altri Crediti	65.510,59	7.682,85	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	65.510,59	7.682,85		
Totale crediti		301.469,61	265.552,52		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	239.654,64	103.565,61		
a	Istituto tesoriere	239.654,64	103.565,61		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		239.654,64	103.565,61		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		541.124,25	369.118,13		
D)	RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		5.079.190,30	5.054.691,81		

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 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 20.412,17

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputo 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

E' 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.

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	747.034,69	747.034,69	AI	AI
II Riserve	2.891.831,50	2.847.292,42		
a da risultato economico di esercizi precedenti	44.539,08	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	19.395,85	19.395,85		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.827.896,57	2.827.896,57		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	20.412,17	44.539,08	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.659.278,36	3.638.866,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	55.792,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	55.792,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	845.610,82	938.392,23		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	845.610,82	938.392,23	D5	
2 Debiti verso fornitori	172.280,09	131.517,78	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	20.820,90	25.562,76		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	18.829,58	23.571,44		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	1.991,32	1.991,32		
5 Altri debiti	79.079,49	65.965,90	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	2.866,66	568,12		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	76.212,83	65.397,78		
TOTALE DEBITI (D)	1.117.791,30	1.161.438,67		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	246.328,64	254.386,95	E	E
1 Contributi agli investimenti	246.328,64	254.386,95		
a da altre amministrazioni pubbliche	246.328,64	254.386,95		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	246.328,64	254.386,95		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.079.190,30	5.054.691,81		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	47.654,92	22.119,72		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	1.692,86	1.692,86		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	49.347,78	23.812,58		

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	747.034,69
riserve	2.847.292,42
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	44539,08
risultato economico dell'esercizio	20.412,17
totale patrimonio netto	3.659.278,36

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad aumentare le riserve del patrimonio netto

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	20.412,17
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	20.412,17

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari a 55.792,00.

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.

E' stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli 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.

Nelle voci sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 246.328,64

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata 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.

Nella relazione 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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE