COMUNE DI VALLO TORINESE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

–*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

–*sullo schema di rendiconto*

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

BEJO Dott. Armand

Sommario

INTRODUZIONE....4
CONTO DEL BILANCIO....5
Gestione Finanziaria....7
Fondo di cassa....7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione....9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....10
Risultato di amministrazione....11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI....13
Fondo crediti di dubbia esigibilità....14
Fondi spese e rischi futuri....16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO....17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO....18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA....19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE....22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI....25
CONTO ECONOMICO....26
STATO PATRIMONIALE....27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO....33
CONCLUSIONI....33

Comune di VALLO TORINESE
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 23 Aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

NOVARA, lì 23 Aprile 2019

L'Organo di Revisione

BEJO Dott. Armand

INTRODUZIONE

Il sottoscritto BEJO Dott. Armand, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.17 del 02 maggio 2018;

1)ricevuta in data 8 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 02 aprile 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.

1*visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

2*viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

3*visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

4*visto il D.lgs. 118/2011;

5*visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

6*visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 31 marzo 2016;

TENUTO CONTO CHE

7*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;

8*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;

9*si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vallo Torinese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 760 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Comunità Montana di Comuni delle Valli di Lanzo Ceronda e Casternone
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);*
- ***non ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 perchè ***non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti.***
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
  (eventuale)
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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 come da determinazione n. 4 del 15/01/2019.
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *perchè non in disavanzo.*
- non è in dissesto;
- Che alla data del 06/04/2019 l'Agenzia delle Entrate non ha comunicato nessun dato sugli elenchi delle quote annullate. per la cancellazione dei debiti tributi sotto i 1000 euro.

L'Ente nel corso del 2018 dichiara l'inesistenza di debiti fuori bilancio

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera

oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			
Fondo di cassa al 01/01/2018			582.838,57
	Residui	Competenza	
Riscossioni	143.258,84	571.319,66	714.578,50
Pagamenti	252.135,37	577.598,39	829.733,76
Fondo di cassa al 31/12/2018			467.683,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0
Differenza			467.683,31

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

Situazione di cassa 2016 -2018			
	2016	**2017**	**2018**
Disponibilità	422.249,50	582.838,57	467.683,31
Anticipazione di cassa	0	0	0

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

Situazione di cassa al 1° gennaio 2017 -2019			
	2017	**2018**	**2019**
Disponibilità	0	0	0

,

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono state pagate azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 era di 223.336,06 euro

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.
Il valore annuale per l'anno 2018 e pari a – 2,83 giorni

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

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

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

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

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

,Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 352.077,53 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
GESTIONE DI COMPETENZA	**2018**
Totale accertamenti di competenza compresi FPV (+)	683.134,98
Totale impegni di competenza compresi FPV (-)	698.052,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-14.917,94
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	**8.330,03**
Minori residui passivi riaccertati (+)	**18.077,72**
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.747,39
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-14.917,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.747,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	80.918,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	295824,26
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	**352.077,53**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che non ci sono scostamenti evidenti rispetto agli anni precedenti.

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 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:

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

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	22.060,49	20.880,16
FPV di parte capitale	94.474,15	112.524,01
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Somme destinate a Fondo del contratto integrativo dei dipendenti.

Somme esigibili anno 2019 secondo i principi di legge;

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Intervento	Importo impegno assunto	Fonti finanziamento
Impegno di spesa per incarico variante PRGC	16.756,81	Fondi propri
Approvazione progetto per sostituzione infissi palazzo comunale (2° piano) predisposizione gara telematica	28.900,00	Fondi propri
Impegno per acquisto attrezzature telefoniche	3.367,20	Fondi propri
Impegno manutenzione straordinaria cimitero	12.100,00	Fondi propri
Invito a procedura negoziata per appalto dei lavori di "RIFACIMENTO ASFALTATURE STRADE COMUNALI	74.500,00	Contributo regionale Contributo Unione Montana Fondi Propri

PARTE CAPITALE	2018	2019
Impegni reimputati (A)	0,00	135.624,01
Accertamenti reimputati (B)	0,00	23.100,00
Variazione FPV in entrata (A-B)	0,00	112.524,01

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 816.222,41

Risultato di amministrazione al 31/12/2018			
GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2018			582.838,57
Riscossioni	143.258,84	571.319,66	714.578,50
Pagamenti	252.135,37	577.598,39	829.733,76
Fondo di cassa al 31/12/2018			467.683,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			
DIFFERENZA			467.683,31
Residui attivi	58.154,52	111.815,32	169.969,84
Residui Passivi	31.716,92	120.454,53	152.171,45
FPV spese correnti			20.880,16
FPV spese conto capitale			112.524,01
AVANZO 2018			**352.077,53**

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

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Avanzo	**€ 277.729,08**	**€ 376.844,76**	**€. 352.077,53**
Avanzo accantonato	€ 7.695,82	€ 21.976,66	€ 19.045,17
Avanzo vincolato	€ 47.190,00	€ 49.190,00	€ 85.566,46
Avanzo destinato agli investimenti	€ 0,00	€ 19.131,65	€ 0,00
Avanzo libero	€ 222.843,26	€ 286.546,45	€ 247.465,90

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

UTILIZZO AVANZO 2017 NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018				
Applicazione nel 2017	**Avanzo vincolato**	**Avanzo spese c/capitale**	**Avanzo non vincolato**	**Avanzo accantonato**
Spesa corrente				
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				2.032,50
Debiti fuori bilancio				
Estinzione anticipata di prestiti				
Spese c/capitale		19.131,65	61.786,85	
Stralcio crediti dubbia esigibilità				
Totale avanzo utilizzato		**19.131,65**	**59.754,35**	**2.032,50**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 18/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 46 del 18/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	28.225,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	67.891,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.666,41

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

GESTIONE DEI RESIDUI	INIZIALI	RISCOSSI	DA RIPORTARE	VARIAZIONE
Residui attivi	1.887.526,09	1285135,16	578279,12	-24111,81
Residui passivi	1605004,93	1299828,69	237284,82	-67891,42

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Non sono stati stralciati crediti in riferimento all'art. 4 del D.L. 119/18 perchè l'Agenzia delle Entrate non ha ancora fornito gli elenchi degli crediti stralciati

TABELLE ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)							
Residui	**Esercizi Precedenti**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale**
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	934,84	2.389,30	4.542,51	22.174,43	**30.041,08**
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	2.378,34	0,00	4.746,07	3.220,61	50.767,46	**61.112,48**
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.400,00	**35.400,00**
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	6.326,88	0,00	**6.326,88**
Titolo VI - Accensione prestiti	31.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**31.270,00**
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	2.147,98	197,99	3.473,43	**5.819,40**
Totale Residui Attivi	**31.270,00**	**2.378,34**	**934,84**	**9.283,35**	**14.287,99**	**111.815,32**	**169.969,84**

TABELLA ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)							
Residui	**Esercizi Precedenti**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale**
Titolo I - Spese correnti	62,27	0,00	13.618,99	1.261,84	7.643,77	106.173,47	**128.760,34**
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	4.545,54	2.725,13	0,00	5.483,11	**12.753,78**
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	848,00	139,00	112,00	388,75	371,63	8.797,95	**10.657,33**
Totale Residui Passivi	910,27	139,00	18.276,53	4.375,72	8.015,40	120.454,53	**152.171,45**

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (**N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:
- **Metodo ordinario**

Comune di Vallo Torinese

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2018)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO *(a)*	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI *(b)*	TOTALE RESIDUI ATTIVI *(c) = (a) + (b)*	IMPORTO MINIMO DEL FONDO *(d)*	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' *(e)*	*% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	22.174,43	7.866,65	30.041,08	8.303,60	8.303,60	27,64%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	**22.174,43**	**7.866,65**	**30.041,08**	**8.303,60**	**8.303,60**	**27,64%**
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	**22.174,43**	**7.866,65**	**30.041,08**	**8.303,60**	**8.303,60**	**27,64%**
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	0,00	0,00	0,00	-		-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	44.746,46	5.935,91	50.682,37	**3.594,57**	**3.594,57**	**7,09%**
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	6.021,00	4.409,11	10.430,11	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**50.767,46**	**10.345,02**	**61.112,48**	**3.594,57**	**3.594,57**	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	20.000,00	0,00	20.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	20.000,00	0,00	20.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	15.400,00	0,00	15.400,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	15.400,00	0,00	15.400,00	-	-	-

	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**35.400,00**	**0,00**	**35.400,00**	**0,00**	**0,00**	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	***Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie***	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
5020000	***Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine***	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
5030000	***Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine***	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
5040000	***Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie***	0,00	6.326,88	6.326,88	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
5000000	***TOTALE TITOLO 5***	**0,00**	**6.326,88**	**6.326,88**	**0,00**	**0,00**	
	TOTALE GENERALE	**108.341,89**	**24.538,55**	**132.880,44**	**11.898,17**	**11.898,17**	**8,95%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**35.400,00**	**0,00**	**35.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**72.941,89**	**24.538,55**	**97.480,44**	**11.898,17**	**11.898,17**	**12,21%**

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 **11.898,17** applicando il calcolo con la media semplice degli ultimi 5 anni.

Non sono stati riconosciuti Crediti Inesigibili .

Fondi spese e rischi futuri

Non sono state accantonate somme destinate ai fondi spese

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme destinate ai fondo contenziosi

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal Bilancio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di €. 6.147,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018.

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata la somma di €. 10.000,00 da destinare ai rinnovi contrattuali ai dipendenti dell'Ente.

E' stata vincolata la somma di €. 57.190,00 quale ammortamento per spese come da convenzione della struttura R.A.A.

E' stata vincolata la somma di e. 20.000,00 quale somma per manutenzione straordinarie cicliche

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	€ 381.349,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-€ 29.480,23
TOTALE DEBITO	€ 351.868,82

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

	2014	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Residuo debito finale	342.636,46	316.609,37	291.546,47	381.349,05	351.868,82
Popolazione residente	782	774	758	765	784
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	438,15	409,05	384,26	498,5	448,81

RISPETTO LIMITE INDEBITAMENTO

	2014	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,25%	2,78%	2,82%	2,99%	2,91%

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO PRESTITI ED IL RIMBORSO DEGLI STESSI IN CONTO CAPITALE

	2016	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	15124,92	14037,24	15610,84
Quota capitale	25062,9	22193,46	29480,23
TOTALE FINE ANNO	40187,82	36230,7	45091,07

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

L'ente nel 2018 non ha estinto anticipatamente mutui o debiti quindi non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

L'ente nel 2018 non ha concesso garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti diversi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 21 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Comune di VALLO TORINESE

(migliaia di euro)

		Sezione 1	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	**Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018**
		(a) (1)	**(b)(1)**
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	65	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	22	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	80	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	5	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	97	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	345	349
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	3	3
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	188	183
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	48	12
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		69
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	489	520
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	21	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	510	520
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	80	182
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	113	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)	-	193	182
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		43	-86
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)			
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)			
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		43	

Certif. 2018

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE Comune di VALLO TORINESE

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

	S A L D O D I F I N A N Z A P U B B L I C A 2018	
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	43
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	43
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	43

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

[x] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

[ ] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito al recupero evasione ICI/ IMU l'Ente non ha previsto entrate per l'anno 2018 e gli anni precedenti.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di €. 69.592,62 aumentate di €. 2.592,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiori controlli sui contribuenti.
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: incassate perché accertata per cassa.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di €. 18.000,00 diminuite di €. 1.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: non correttamente contabilizzate nel 2017.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 6.712,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: Il Pef 2018 è di importo superiore all'anno 2017 perchè sono aumentati i costi per lo smaltimento rifiuti.

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	€ 2.802,34	€ 54.007,44	€ 2.412,29
Riscossione	€ 2.802,34	€ 54.007,44	€ 2.412,29

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ci sono state somme accertate negli ultimi tre esercizi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 3.963,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: aumento del fitto dei pascoli da 3000,00 a 6.930,00 annui.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	224,80	100
Residui riscossi nel 2018	0	0
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	0
Residui (da residui) al 31/12/2018	224,80	100
Residui della competenza	0	0
Residui totali	224,80	100

Spese correnti

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

Macroaggregati	*Rendiconto 2017*	*Rendiconto 2018*	*Variazione*
101	146.785,58	153.246,77	6.461,19
102	11.988,08	12.082,15	94,07
103	201.276,92	194.236,29	-7.040,63
104	101.681,87	99.998,10	-1683,77
105	,00	,00	,00
106	,00	,00	,00
107	14.037,24	15.610,14	1572,90
108	,00	,00	,00
109	2.273,00	1.694,30	-578,70
110	12.258,00	12.070,40	-187,60
Totale	***490.300,69***	***488.938,15***	***-1362,54***

Spese per il personale

Nel 2018 l'Ente non ha assunto nessun nuovo dipendente.

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

-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 .

-L'obbligo del rispetto della spesa del personale non superiore all'anno 2008, essendo un comune con popolazione inferiore ai 1000 abitanti ed allora non soggetta al patto di stabilità.

- all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006 ed è pari ad €. 192.956,84 rispetto al limite dell'anno 2008 che era pari ad €. 195.872,21
Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune

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.

Il contratto decentrato è stato sottoscritto il 21 dicembre 2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha disposto l'esigibilità delle somme nell'anno 2019 inserendolo nel Fondo pluriennale vincolato spese correnti.

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 distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Oppure

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- *Spese per autovetture*
- *Limitazione incarichi in materia informatica*
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

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.

Esternalizzazione dei servizi
Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali. I servizi gestiti esternamente si riferiscono allo smaltimento dei rifiuti.
Non ci sono società partecipate che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del Codice Civile.
Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2017.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2018 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 33 ha deliberato ' la revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 - Ricognizione partecipazioni possedute al 31/12/2017.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione e sono stati inseriti nel portale del Tesoro entro il 12 aprile 2019, e comunicati via Pec alla sede regionale della Corte dei Conti Piemonte entro il 31 marzo 2019.

CONTO ECONOMICO

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

Comune di Vallo Torinese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

	CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	196.201,18	187.008,44		
2	Proventi da fondi perequativi	149.090,46	159.103,33		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.139,52	27.386,67		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	3.139,52	7.386,67		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	0,00	0,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	20.000,00	20.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	176.359,73	176.291,78	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	51.496,14	47.187,06		
b	*Ricavi della vendita di beni*	62.905,59	69.196,82		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	61.958,00	59.907,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.435,44	9.141,13	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**556.226,33**	**558.931,35**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.613,02	25.427,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	161.925,46	188.790,13	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.549,32	1.156,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	99.998,10	101.681,87		
a	*Trasferimenti correnti*	99.998,10	101.681,87		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	152.018,70	154.748,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	120.846,93	116.564,36	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali*	2.137,46	2.028,88	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	118.709,47	114.535,48	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	17.607,61	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	14.514,38	10.888,28	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**577.465,91**	**616.865,11**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-21.239,58**	**-57.933,76**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	11.819,56	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	11.819,56		
20	Altri proventi finanziari	12,28	12,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	12,28	11.831,81		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.610,14	14.037,24	C17	C17
a	*Interessi passivi*	15.610,14	14.037,24		
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	15.610,14	14.037,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-15.597,86**	**-2.205,43**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	3.235,64	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	0,00	19,12	D19	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**3.235,64**	**-19,12**		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

	CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	91.419,74	2.143.935,52	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	15.400,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	66.169,74	2.139.835,52		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	9.850,00	4.100,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	**91.419,74**	**2.143.935,52**		
25	Oneri straordinari	147.482,09	1.978.012,34	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	145.906,46	1.974.928,49		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	1.575,63	3.083,85		E21d
	Totale oneri straordinari	**147.482,09**	**1.978.012,34**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-56.062,35**	**165.923,18**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-89.664,15	105.764,87		
26	Imposte	11.327,52	11.108,28	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-100.991,67**	**94.656,59**	E23	E23

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: €. -100.991,67

Il *peggioramento* del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -21.239,58 con un peggioramento dell'equilibrio economico.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro…0

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 Ammortamento		
Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
€ 0	€ 116.564,36	€ 120.846,93

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Comune di Vallo Torinese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI 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	16.052,08	2.963,94	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	16.052,08	2.963,94		
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali	1.729.282,99	1.678.123,40		
	1.1	Terreni	23.228,85	23.228,85		
	1.2	Fabbricati	380.130,38	389.530,98		
	1.3	Infrastrutture	1.325.923,76	1.265.363,57		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1.694.899,18	1.801.836,97		
	2.1	Terreni	88.271,38	88.271,38	BIII1	BIII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	1.574.654,96	1.627.269,36		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	4.948,26	61.372,79	BIII2	BIII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.089,43	22.756,07	BIII3	BIII3
	2.5	Mezzi di trasporto	1.833,33	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.334,72	1.895,62		
	2.7	Mobili e arredi	181,10	271,75		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	1.586,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BIII5	BIII5
		Totale immobilizzazioni materiali	3.424.182,17	3.479.960,37		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*				
	1	Partecipazioni in	45.789,41	42.553,77	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	45.789,41	42.553,77	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	0,00	0,00		
	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	45.789,41	42.553,77		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3.486.023,66**	**3.525.478,08**		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		*Crediti*				
	1	Crediti di natura tributaria	22.422,17	32.594,49		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	22.422,17	28.041,99		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	4.552,50		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	35.400,00	300,00		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	35.400,00	300,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	47.087,80	40.635,50	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	53.161,70	122.670,72	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	134,32	0,00		
	c	*altri*	53.027,38	122.670,72		
		Totale crediti	158.071,67	196.200,71		
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	467.683,31	582.838,57		
	a	*Istituto tesoriere*	467.683,31	582.838,57		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	12.701,63	112.303,38	CIV1	CIV1b e CIV1c
	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	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	480.384,94	695.141,95		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**638.456,61**	**891.342,66**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	4.527,47	4.522,52	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**4.527,47**	**4.522,52**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**4.129.007,74**	**4.421.343,26**		

Comune di Vallo Torinese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	2.017.001,97	2.017.001,97	AI	AI
II		Riserve	1.688.785,50	1.591.716,62		
					AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	94.656,59	0,00	AVII, AVII	AVII, AVII
	b	*da capitale*	14.417,47	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	49.706,88	47.294,59		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	1.530.004,56	1.544.422,03		
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-100.991,67	94.656,59	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**3.604.795,80**	**3.703.375,18**		
		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	5.927,00	9.927,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**5.927,00**	**9.927,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	351.868,82	381.349,05		
	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*	351.868,82	381.349,05	D5	
	2	Debiti verso fornitori	52.067,31	182.843,72	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	69.737,96	75.832,95		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	64.487,96	70.732,95		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	5.250,00	5.100,00		
	5	Altri debiti	32.790,18	42.119,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	7.026,36	3.087,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	1.278,16	1.155,35		
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00		
	d	*altri*	24.485,66	37.877,52		
		TOTALE DEBITI (D)	**506.464,27**	**682.145,59**		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	8.063,67	22.060,49	E	E
II		Risconti passivi	3.757,00	3.835,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	3.757,00	3.835,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.820,67**	**25.895,49**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**4.129.007,74**	**4.421.343,26**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	148.440,50	94.474,15		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**148.440,50**	**94.474,15**		

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

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

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

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

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 crediti di dubbia esigibilità pari a euro **11.898,17** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano pari a zero e sono presenti nella dichiarazione allegata al rendiconto.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
I Fondo di dotazione	2.017.001,97
II Riserve	1.688.785,50
a da risultato economico di esercizi precedenti	94.656,59
b da capitale	14.417,47
c da permessi di costruire	49.706,88
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.530.004,56
e altre riserve indisponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-100.991,67
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**3.604.795,80**

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi,esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue: Riducendo le riserve del patrimonio netto con utilizzo preferenziale delle riserve costituite dagli utili.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

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

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

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

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 sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.757,00 riferite a Concessioni cimiteriali. e contributi agli investimenti pari a zero.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione ***sono*** illustrate le gestioni dell'ente, 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.

L'Organo di Revisione

BEJO Dott. Armand