

**Comune di Moncalieri**  
Piazza Vittorio Emanuele II, 2 - 10024 Moncalieri

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno  
2018**

### ***L'ORGANO DI REVISIONE***

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

COMUNE DI MONCALIERI



UFFICIO PROTOCOLLO  
Nr. 0027918 Tipo: E  
Data: 10/05/2019 09:42

**Comune di Moncalieri**

**Verbale del 09 maggio. -2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'anno 2019, il giorno 9 del mese di maggio, alle ore 14,00 presso gli uffici finanziari del Comune, previ accordi diretti si è riunito l'organo di revisione per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare.

Considerato

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- lo statuto e del regolamento di contabilità;
- i principi contabili per gli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Moncalieri.

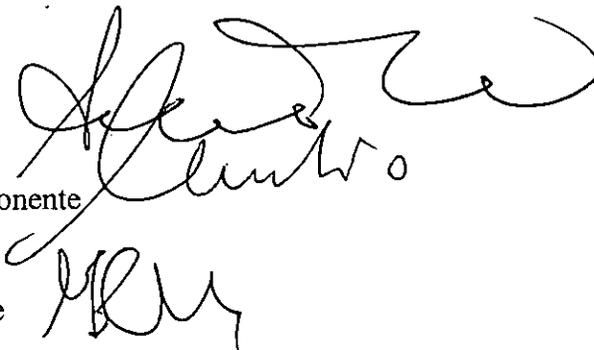
Moncalieri, 9 maggio 2019

L'organo di revisione

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente



<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

I sottoscritti *rag. Sandro Tortarolo, dott.ssa Marinella Maschio e dott. Marco Mainella,*

ricevuta in data 24 aprile 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 185 del 24 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) e dal D. Lgs 118/2011:

- 1) rendiconto della gestione;
- 2) conto economico;
- 3) stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

#### Precisato che

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

- ◆ 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 il D.Lgs 118/2011;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 105 del 29/09/2017;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, così come previsto all'art. 232 del TUEL, garantisce la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ i Revisori sono stati nominati con deliberazione consiliare n. 83 del 27/06/2018 ed hanno assunto la propria funzione a decorrere dal 01/09/2018;
- ◆ durante l'esercizio, successivamente alla nomina, 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;
- ◆ i pareri espressi dall'organo di revisione nel corso dell'anno 2018 risultano dettagliatamente riportati nei verbali del collegio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio di cui a pagina 29 della relazione allegata allo schema di rendiconto e deliberate nell'anno solare 2018:

***RIPORTANO***

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la verifica dei mandati e delle reversali;
- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24/07/2018 2018, con delibera n. 108;
- che l'ente ha riconosciuto in sede di gestione 2018 i seguenti debiti fuori bilancio:
  - DCC 38 del 22/03/2018 per € 2.318,27
  - DCC 58 del 08/05/2018 per € 122.651,00
  - DCC 110 del 24/07/2018 per € 6.915,74
  - DCC 174 del 20/12/2018 per € 17.077,68
  - DCC 175 del 20/12/2018 per € 113.051,56;
- che alla data del 31/12/2018 erano presenti debiti fuori bilancio per sanzioni al c.d.s. in attesa di riconoscimento per complessivi € 4.944,20 per i quali risulta già predisposta la relativa delibera di riconoscimento e finanziamento del debito. La delibera sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale nella prossima seduta;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 159 del 11/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL sulla quale è stato rilasciato il parere favorevole del Collegio dei Revisori;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 9.055 reversali e n. 8.505 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;



- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si é fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 fatto salvo quanto indicato al paragrafo "Resa del conto degli agenti contabili";
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente.

### Risultati della gestione

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			37.578.713,83
Riscossioni	9.754.280,65	53.518.732,32	63.273.012,97
Pagamenti	7.394.930,27	49.089.094,10	56.484.024,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>44.367.702,43</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>44.367.702,43</b>

### Saldo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	44.367.702,43
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	44.367.702,43

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

L'anticipazione di cassa nel corso del 2018 non è stata utilizzata.

Il Collegio con verbale del 21/02/2019 ha effettuato la verifica di cassa al 31/12/2018.

### Verifica saldo di cassa

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			37.578.713,83
Entrate titolo I	32.889.966,02	5.282.428,10	38.172.394,12
Entrate titolo II	2.716.729,53	1.645.436,64	4.362.166,17
Entrate titolo III	5.839.439,69	901.265,16	6.740.704,85
<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>41.446.135,24</b>	<b>7.829.129,90</b>	<b>49.275.265,14</b>
Spese titolo I	36.399.182,04	5.853.885,01	42.253.067,05
Differenza di parte corrente	5.046.953,20	1.975.244,89	7.022.198,09
Entrate titolo IV	5.197.326,29	1.865.416,92	7.062.743,21
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	57.172,26	57.172,26
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>5.197.326,29</b>	<b>1.922.589,18</b>	<b>7.119.915,47</b>
Spese titolo II	5.651.651,19	1.419.629,82	7.071.281,01
Spese titolo III	2.000,00	0,00	2.000,00
Spese titolo IV	267.612,53	0,00	267.612,53
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-723.937,43</b>	<b>502.959,36</b>	<b>-220.978,07</b>
Entrate titolo IX	6.875.270,79	2.561,57	6.877.832,36
Spese titolo VII	6.768.648,34	121.415,44	6.890.063,78
<b>Fondo di cassa finale</b>			<b>44.367.702,43</b>

### Cassa vincolata

La consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, è pari ad euro 204.383,96

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
<b>Disponibilità</b>	39.768.528,78	37.578.713,83	44.367.702,43
<b>Di cui cassa vincolata</b>	2.069.319,23	205.854,26	204.383,96
<b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b>	0,00	0,00	0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	44.367.702,43
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	204.383,96
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>204.383,96</b>

L'importo della cassa vincolata risultante dalla contabilità dell'Ente al 31/12/2018 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Si rileva che il software di contabilità non gestisce in modo automatico i movimenti della cassa vincolata e l'Ente pertanto, alla fine di ogni esercizio deve rideterminare il fondo di cassa vincolata.

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha adottato la determinazione n. 546 del 06/03/2018 relativa alla quantificazione del fondo di cassa vincolato alla data del 31/12/2017; tale determina, trasmessa al tesoriere con nota prot. 14889/2018, non è stata presa in considerazione dallo stesso. Nel corso del 2019 l'Ente provvederà, in accordo con il Tesoriere a riconciliare le partite.

Il Collegio evidenzia che l'importo della cassa vincolata di Euro 204.383,96 è costituito per intero dal conto vincolato per mutui.

Fondi ordinari	Euro	0,00
Fondi vincolati da legge	Euro	0,00

Fondi vincolati da trasferimenti	Euro	0,00
Fondi vincolati da prestiti	Euro	204.383,96
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>204.383,96</b>

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati utilizzati fondi di cassa vincolati.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 10.482.009,07, come risulta dai seguenti elementi:

		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	+	57.172.597,04	57.018.976,71	64.419.694,40
Impegni di competenza	-	58.242.622,14	54.047.587,75	58.184.194,24
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	7.665.927,00	5.080.816,51	5.012.650,29
Impegni confluiti FPV	-	5.080.816,51	5.012.642,29	27.629.500,34
Disavanzo di amministrazione applicato	-		0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	4.063.053,05	2.743.992,06	26.863.358,96
		<b>5.578.138,44</b>	<b>5.783.555,24</b>	<b>10.482.009,07</b>

Di seguito si riporta la rappresentazione degli equilibri:

CONSUNTIVO				
EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.154.784,19	835.241,09	751.520,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.168.367,88	46.675.896,44	52.262.072,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	42.777.789,24	41.300.904,43	43.893.115,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	(-)	835.241,09	751.520,70	871.329,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.008.782,09	957.970,43	267.612,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	292.026,33	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>2.701.339,65</b>	<b>4.500.741,97</b>	<b>7.981.535,33</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	974.444,86	342.999,14	188.070,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		867.562,09	292.026,33	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	190.247,21	7.783,74	542.149,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b> O=G+H+I-L+M		<b>3.485.537,30</b>	<b>4.835.957,37</b>	<b>7.627.456,39</b>

**CONSUNTIVO****EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.584.879,27	2.400.992,93	25.161.868,43
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.511.142,81	4.245.575,42	4.261.121,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.075.341,20	3.401.631,24	5.273.470,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	190.247,21	7.783,74	542.149,14
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.525.162,85	4.845.263,86	7.137.314,59
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
<i>di cui fondo svalutazione crediti</i>				
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	4.245.575,42	4.261.121,59	26.758.170,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>1.588.872,22</b>	<b>947.597,88</b>	<b>1.341.124,35</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>5.074.409,52</b>	<b>5.783.555,25</b>	<b>8.968.580,74</b>

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		<b>2018</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>7.627.456,39</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	188.070,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	337.543,45
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>7.101.842,74</b>

Relativamente all'importo di Euro 542.149,14 di entrate correnti destinate a spese in conto capitale il collegio precisa che sono riferite per €. 34.266,15 a quota parte degli accertamenti derivanti dai proventi per le sanzioni al codice della strada e destinati ad acquisto di attrezzature e auto per la polizia municipale, per €. 30,00 a proventi per l'utilizzo di cave e per i restanti €. 507.852,99 ad entrate non ordinarie che hanno finanziato investimenti.

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

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	418.942,46	7.219.944,90
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno	2,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	226.530,00	226.530,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	440.077,88	269.116,42
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	4.682,36	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	1.381.799,23	718.033,95
Per proventi parcheggi pubblici	176.788,45	176.788,45
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.648.822,38</b>	<b>8.610.413,72</b>

Le spese non impegnate relative alle entrate per monetizzazioni e per sanzioni al codice della strada sono confluite nella quota di avanzo vincolato per complessivi €. 834.726,74.

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Recupero evasione tributaria	1.745.336,23
Sanzioni per violazioni al codice della strada	3.066.590,22
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>4.811.926,45</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Spese di recupero esattore	300,00
Fondi compensativi per agevolazioni tributarie	150.643,50
Fondo sociale per misure straordinari emergenza sfratti	106.183,27
Stampa notifica e rendicontazione verbali	200.000,00
Progetto di videosorveglianza per la sicurezza della città	100.000,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	146.217,04
Contributi diversi	253.944,80
FCDE su sanzioni per violazioni al codice della strada	1.684.791,00
FCDE surecupero evasione tributaria	2.203.897,00
<b>Totale spese</b>	<b>4.845.976,61</b>

Con riferimento alle sanzioni codice della strada il Collegio ha verificato che le sanzioni del codice della strada elevate e accertate incassate nell'anno hanno avuto nel quinquennio 2013-2017 la seguente evoluzione:

<i>Anno</i>	<i>Entrate per sanzioni codice della strada</i>
2013	482.211,00
2014	318.906,00
2015	340.449,00
2016	654.638,850
2017	1.474.348,00
<i>MEDIA DEL QUINQUENNIO</i>	<i>654.110,57</i>

Sulla base delle considerazioni sopra riportate e della verifica operata, il Collegio rileva che è corretto considerare le entrate da sanzioni codice della strada quali entrate straordinarie in quanto la media del quinquennio delle entrate a tale titolo è inferiore alle entrate dell'anno 2018.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di Euro 25.170.893,22 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			37.578.713,83
RISCOSSIONI	9.754.280,65	53.518.732,32	63.273.012,97
PAGAMENTI	7.394.930,27	49.089.094,10	56.484.024,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>44.367.702,43</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			44.367.702,43
RESIDUI ATTIVI	7.471.511,45	10.900.962,08	18.372.473,53
RESIDUI PASSIVI	844.682,26	9.095.100,14	9.939.782,40
<i>Differenza</i>			8.432.691,13
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			871.329,92
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			26.758.170,42
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018</b>			<b>25.170.893,22</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione ( A ) (+/-)	37.453.176,28	41.047.485,53	25.170.893,22
<i>di cui:</i>			
Composizione del risultato di amministrazione			
<i>Parte accantonata</i>			
Fondo svalutazione crediti/FCDE**	2.657.049,79	5.134.021,51	9.855.648,05
Altri accantonamenti	424.593,97	654.387,53	545.474,17
Totale parte accantonata ( B )	3.081.643,76	5.788.409,04	10.401.122,22
<i>Totale parte vincolata ( C )</i>			
	16.878.560,27	15.818.071,93	9.452.522,48

Per il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti si rimanda alle pagine 8/9/10 e 11 della relazione sulla Gestione 2018.

Nel corso dell'esercizio 2018, anche attraverso le variazioni di Bilancio di cui sopra è stato applicato Avanzo di amministrazione per complessivi € 26.863.358,96 di cui € 7.422.354,40 relativi alla quota vincolata ed accantonata così distinti:

Quota accantonata € 218.207,32

Quota vincolata € 7.204.147,08

- da legge e principi contabili € 6.054.795,40
- da "altro" € 1.149.351,68

e l'avanzo applicato ha riguardato i seguenti ambiti di destinazione:

- Quota accantonata per rinnovo Contratto di lavoro collettivo 2016/2018	190.000,00
Caserna VVUU	1.500.000,00
Utilizzo quota accantonata per soccombente e difesa legale dipendenti	28.207,32
Utilizzo quota vincolata di parte corrente	6.050,50
Manutenzione straordinaria immobili	980.000,00
Incarichi di progettazione spese d'investimento	274.500,00
Impianti di videosorveglianza	200.000,00
Acquisto di alloggi Erp	644.000,00

Manutenzione straordinaria scuole materne	739.725,00
Manutenzione straordinaria scuole elementari	2.109.009,31
Manutenzione straordinaria scuole medie	101.665,69
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	532.000,00
Ristrutturazione piscina comunale	4.500.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità	7.381.000,00
Manutenzione straordinaria fognature	664.600,00
Fornitura e posa parcometri	110.000,00
Interventi su centri I.P.	900.000,00
Difesa idrogeologica del territorio	822.143,02
Arredo urbano e pensiline bus	600.000,00
Incarichi di collaudo a carico di operatori economici	1.252,28
Realizzazione punti distribuzione acqua	200.000,00
Canale scolmatore	2.279.205,84
Manutenzione straordinaria aree verdi	2.100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.863.358,96</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	64.419.694,40
Totale impegni di competenza	-	58.184.194,24
Impegni confluiti nel FPV	-	27.629.500,34
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-21.394.000,18</b>

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	537.350,21
Minori residui attivi riaccertati	-	89.514,45
Minori residui passivi riaccertati	+	56.929,82
Impegni confluiti nel FPV	-	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>504.765,58</b>

Riepilogo		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-	<b>21.394.000,18</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	+	<b>504.765,58</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	26.863.358,96
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2018	+	5.012.642,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	14.184.126,57
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>25.170.893,22</b>

RISULTATO TECNICO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		25.170.893,22
ACCANTONAMENTO FCDE		9.855.648,05
ALTRI ACCANTONAMENTI		545.474,17

Verifica del rispetto del vincolo di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato il vincolo di finanza pubblica del pareggio di bilancio introdotto dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, che ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali in sostituzione della disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali.

Ciò risulta dal seguente prospetto (in migliaia di euro):

		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	10.492
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 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	10.492
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	501
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	501
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	9.991

		Cassa totale
1	Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.172
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	4.362
3	Titolo III - Entrate extra-tributarie	6.741
4	Titolo IV - Entrate in c/capitale	7.063
5	Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6=1+2+3+4+5	Totale entrate finali	56.338
7	Titolo I - Spese correnti	42.253
8	Titolo II - Spese in conto capitale	7.071
9	Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	2
10=7+8+9	Totale spese finali	49.324
11=6-10	Saldo finale di cassa fra entrate e spese finali	7.014

L'ente ha provveduto in data 28.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze. La certificazione andrà ritrasmessa con i dati definitivi risultanti dal rendiconto 2018.



<b>Analisi delle principali poste</b>
---------------------------------------

**Entrate Tributarie**

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

	2016	2017	2018
<b>Imposte</b>			
I.M.U.	14.182.212,64	13.742.581,35	13.532.060,11
I.M.U. recupero evasione	640.682,86	935.714,37	1.604.174,84
I.C.I. recupero evasione	256.969,61	202.486,63	84.400,59
T.A.S.I.	191.688,74	107.469,07	91.405,03
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	41.567,87	56.760,83
Addizionale I.R.P.E.F.	4.522.734,83	4.762.245,67	4.732.761,06
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	865.526,72	992.555,91	1.200.487,57
Altre imposte	6.802,59	1.716,47	1.333,63
<b>Totale categoria I</b>	<b>20.666.617,99</b>	<b>20.786.337,34</b>	<b>21.303.383,66</b>
<b>Tasse</b>			
TOSAP	519.858,67	547.136,74	565.779,25
TARI	10.452.146,22	10.248.739,08	10.285.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	119.403,95	322.470,47	341.093,28
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>- 11.091.408,84</b>	<b>11.118.346,29</b>	<b>11.191.872,53</b>
<b>Tributi speciali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	
Fondo solidarietà comunale	5.758.165,59	5.512.747,18	7.390.698,80
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	
<b>Totale categoria III</b>	<b>5.758.165,59</b>	<b>5.512.747,18</b>	<b>7.390.698,80</b>

**IMU**

Le entrate relative all'Imu ordinaria accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 210.521,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017; il calo è principalmente legato alle agevolazioni riconosciute dalle leggi di bilancio in caso di alloggi affittati con contratti a canone concordato. Inoltre, l'IMU è versata in autoliquidazione da parte del contribuente che ricorre sempre più frequentemente al ravvedimento operoso con ritardati pagamenti regolarizzati spontaneamente; infine è stata registrata contestualmente l'attivazione di numerose procedure fallimentari e vertenze di composizione della crisi da sovra indebitamento presso gli organismi competenti.

Per le medesime motivazioni le entrate accertate derivanti dall'attività di recupero dell'evasione hanno registrato un incremento pari ad euro 668.460,47.

**ICI**

Le entrate accertate derivanti dall'attività del recupero dell'evasione nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 118.086,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: per effetto del termine

previsto dall'articolo 1, comma 161, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, a norma del quale gli avvisi di accertamento in rettifica e d'ufficio devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento sono stati o avrebbero dovuto essere effettuati; essendo stata tale imposta oggetto di abrogazione a far data dal 1° gennaio 2012, l'attività di recupero dell'evasione da parte dell'ente risulta essere decaduta; le riscossioni registrate sono pertanto relative a ruoli coattivi emessi dal Comune a seguito di attività accertativa svolta in precedenza e ad avvisi di accertamento emessi nel 2017 per omessa dichiarazione con scadenza dei termini di pagamento nel 2018.

### TASI

Le entrate accertate complessivamente nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 16.064,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, a causa delle problematiche già richiamate in merito all'Imu.

A norma dell'articolo 1, comma 682, della legge n. 147 del 2013, il Comune individua i servizi indivisibili per ciascuno di essi i relativi costi alla cui copertura la TASI è diretta,

Il seguente prospetto indica i costi relativi all'anno 2018 dei servizi indivisibili prestati dal Comune, individuati dal regolamento, alla cui copertura la TASI è diretta:

	CONSUNTIVO 2018
SICUREZZA PUBBLICA E VIGILANZA (escluse spese finanziate con proventi violazioni codice della strada, o altre entrate specifiche)	1.711.923,63
VIABILITA'(escluse spese finanziate con proventi violazioni codice della strada, o altre entrate specifiche)	655.921,21
SPESE PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.414.277,47
PROTEZIONE CIVILE	78.834,40
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (escluse spese finanziate con proventi parcheggi e contributi regionali)	1.017.000,00
SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	2.657.282,80
TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE (escluse spese finanziate con entrate specifiche)	1.447.808,08
SERVIZI CIMITERIALI	30.375,10
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>9.013.422,69</b>

Considerati i costi dei servizi indivisibili di cui sopra e il gettito TASI accertato per l'anno 2018, la percentuale di copertura dei costi di tali servizi si attesta allo 1,00%.

Gettito complessivo accertato TASI	€ 91.405,03
------------------------------------	-------------

Costo complessivo dei servizi indivisibili finanziati con il tributo	€ 9.013.422,69
Percentuale di copertura dei costi	1,01%

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 36.260,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: la TARI è istituita per la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati. L'importo complessivo del piano finanziario per l'anno 2018, comprendente tutte le voci di costo indicate dal DPR n. 158/1999 ai fini della determinazione della tariffa rifiuti, è superiore a quello dell'anno 2017 e di conseguenza anche la risorsa in entrata è maggiore; inoltre anche il recupero evasione è superiore a quello dell'anno 2017.

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni considerato che le entrate per recupero evasione sono quelle riportate nella seguente tabella l'organo di revisione rileva:

- gli accertamenti e le riscossioni in conto competenza in materia di ICI/IMU e altri tributi sono in linea (rispettivamente del 291,28% e del 43,11%) con le previsioni iniziali;

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	520.000,00	1.688.575,43	324,73%	532.027,94	31,51%	1.467.822,40
Recupero evasione derivante da dichiarazioni tardive TARSU/TIATARES	170.300,00	341.093,28	200,29%	341.093,28	100,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	26.000,00	56.760,83	218,31%	26.335,83	46,40%	47.114,34
<b>Totale</b>	<b>716.300,00</b>	<b>2.086.429,54</b>	<b>291,28%</b>	<b>899.457,05</b>	<b>43,11%</b>	<b>1.514.936,74</b>

**Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
1.721.887,96	1.674.751,69	3.260.056,24

	Esercizio 2016		Esercizio 2017		Esercizio 2018	
Previsioni iniziali	2.992.447,00		1.960.000,00		2.475.534,00	
Accertamento	1.721.887,96		1.674.751,69		3.260.056,24	
Riscossione (competenza)	1.721.887,96		1.673.719,69		3.259.056,24	
Riscossione (residui)	Anno 2013 e precedenti	0,00	Anno 2014 e precedenti	0,00	Anno 2015 e precedenti	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00
	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	1.032,00
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE	0,00		0,00		0,00	

**Percentuali di destinazione dei permessi di costruire**

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2016	1.721.887,96	1.721.887,96	-	1.721.887,96	0,00	100,00
2017	1.674.751,69	1.673.719,69	-	1.674.751,69	0,00	100,00
2018	3.260.056,24	3.259.056,24	-	3.260.056,24	0,00	100,00

**Fondo di solidarietà comunale**

L'Organo di revisione evidenzia che la determinazione del Fondo di solidarietà comunale tiene conto dei dati pubblicati sul portale Finanza locale. L'importo complessivamente attribuito è pari ad €, 7.390.698,80 interamente incassato, pertanto non restano somme a residuo.

**Entrate Extratributarie**

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

Entrate extratributarie	consuntivo 2016	consuntivo 2017	previsioni finali 2018	consuntivo 2018
Proventi dei servizi pubblici	2.975.143,88	2.919.959,57	3.067.500,00	2.960.895,45
Proventi dei beni dell'Ente	350.464,11	373.711,45	326.847,66	276.619,33
Proventi per attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	1.023.123,31	1.674.670,33	3.675.250,00	4.515.133,81

illeciti				
Interessi attivi	4.198,89	726,31	510,00	403,05
Altre entrate da redditi di capitale	289.308,46	492.511,58	492.511,58	492.511,58
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.481.691,04	824.858,12	1.032.496,27	1.039.638,84
<b>TOTALE</b>	<b>6.123.929,69</b>	<b>6.123.962,13</b>	<b>8.595.115,51</b>	<b>9.285.202,06</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

SERVIZI	RENDICONTO 2018			RENDICONTO 2017		
	SPESE	ENTRATE	%	SPESE	ENTRATE	%
ASILI NIDO (-50%)	984.106,66	638.669,63	64,90	917.169,86	448.190,78	48,87
CENTRI ESTIVI	173.257,02	41.884,30	24,15	148.111,53	51.108,47	34,51
MENSA ANZIANI	95.499,58	44.344,58	46,43	93.427,81	38.885,38	41,62
MENSE SCOLASTICHE	2.237.943,80	1.705.602,26	76,21	2.265.237,62	1.786.633,52	78,87
UTILIZZO DI SALE	36.951,78	19.612,70	53,08	9.668,23	17.371,99	179,68
LAVANDERIA CENTRO VITROTTI	600,00	89,40	14,90	1.000,00	209,70	20,97
PARCOMETRI	22.896,40	176.788,45	772,12	23.263,80	176.816,60	760,05
<b>TOTALE</b>	<b>3.551.255,24</b>	<b>2.626.951,32</b>	<b>73,97</b>	<b>3.457.878,85</b>	<b>2.519.216,44</b>	<b>72,85</b>

Dalla tabella su esposta si evince che la percentuale complessiva di copertura delle spese è del 73,97 % in lieve aumento rispetto al rendiconto 2017.

Il Comune non essendo in situazione di deficit strutturale non ha comunque l'obbligo di rispettare la percentuale minima di copertura del 36%, di cui all'art. 243 del D.Lgs 267/2000.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2016	2017	2018
accertamento	978.409,76	1.578.096,15	4.448.389,45
Fondo crediti dubbia esigibilità	368.000,00	959.000,00	1.684.791,00
riscossione	420.814,86	591.354,07	1.818.322,32
%riscossione	43,01	37,47	40,88

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

	2016	2017	2018
Sanzioni CdS accertamento	978.409,76	1.578.096,15	4.448.389,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	368.000,00	959.000,00	1.684.791,00
entrata netta	610.409,76	619.096,15	2.763.598,45
vincolato 50%	305.204,88	309.548,08	1.381.799,23
destinazione a spesa corrente vincolata	112.005,13	187.140,86	683.767,80
Perc. X Spesa Corrente	18,35%	30,23%	49,48%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	34.266,15
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	2,48%
Quota vincolata nell'avanzo	193.199,75	122.407,22	663.765,28

In merito si osserva che il fondo vincolato di parte corrente dell'avanzo di amministrazione prevede una quota complessiva di € 3.324.259,78 a titolo di FCDE sul totale residui attivi violazioni amministrative codice della strada di cui € 1.304.813,68 sulle somme rimaste a residuo anni precedenti il 2018 ed € 2.630.067,13 derivanti sulle somme rimaste a residui nell'esercizio 2018.

Il Collegio rileva altresì che non sono state accertate violazioni di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992 il quale prevede che i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono apparentemente diminuite per circa euro 97.092,12 ma in realtà la riduzione è legata ad una mera riclassificazione contabile di entrate in precedenza rimosse nella categoria in oggetto e in seguito spostate in altra tipologia di entrata.

	2016	2017	2018
Alienazioni	580.506,73	338.684,89	1.205.555,92

L'Ente fa presente che i proventi da alienazioni sono stati utilizzati esclusivamente per finanziare le spese di investimento. L'incremento è legato alla vendita avvenuta nel corso del 2018, di cappelle cimiteriali.

### Utilizzo plusvalenze

L'Organo di revisione rileva che non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento della spesa corrente.

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	2016	2017	2018
101- Redditi da lavoro dipendente	11.490.606,32	11.342.809,89	11.784.832,55
102- Imposte e tasse a carico dell'ente	690.426,09	682.286,07	709.119,32
103- Acquisto di beni e servizi	22.462.580,96	21.728.686,76	22.871.543,14
104- Trasferimenti correnti	6.686.170,25	6.772.528,01	6.951.135,37
105- Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
106- Fondi perequativi (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00
107- Interessi passivi	262.093,98	165.203,01	118.975,27
108- Altre spese per redditi da capitale	73.015,60	35.853,53	0,00
109- Rimborsi e poste correttive delle entrate	362.468,95	250.458,29	901.062,97
110- Altre spese correnti	750.427,09	323.078,87	556.447,06
<b>Totale spese correnti</b>	<b>42.777.789,24</b>	<b>41.300.904,43</b>	<b>43.893.115,68</b>

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.445.077,40
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	consuntivo impegnato 2016	consuntivo impegnato 2017	consuntivo impegnato 2018
Spese macroaggregato 101( nel 2011-2013 era int 01) art. 000	11.618.137,20	11.490.606,32	11.342.194,88	11.784.832,55
Spese macroaggregato 103 (nel 2011-2013 era int 03)	398.998,15	76.144,14	73.651,81	119.906,19
Irap macroaggregato 102	639.017,54	625.623,68	613.398,10	642.880,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		630.143,58	700.804,24	785.605,51
Altre spese: straordinario rimborsato (ora nel macro 03)	116.456,35			
Altre spese: rilevazioni istat (ora nel macro 03)	79.850,12			
Altre spese: progettazione/ funzioni tecniche tit. II	31.830,73	21.747,11		6344,95
Altre spese: rendite vitalizie ( nel 2011-2013 nel int. 01, ora macro 04)		9.721,80	9.721,80	9.775,26
Altre spese: elezioni cons. città metr. ora macro 02				
Altre spese: cococo istituzione (nell'int. 03 2011-2013)		50.169,00	58.500,00	
Totale lordo spese di personale (A)	12.884.290,10	12.904.155,63	12.798.270,83	13.349.345,37
(-) Componenti escluse (B)	2.439.212,70	2.782.493,57	2.818.844,31	3.589.559,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	10.445.077,40	10.121.662,06	9.979.426,52	9.759.785,64

Si segnala che nel corso del 2018, a copertura degli arretrati spettanti al personale non dirigente del comparto funzioni locali in applicazione del CCNL sottoscritto il 21/5/2018 relativo al triennio 2016

– 2018, sono stati accantonati e utilizzati per arretrati rinnovi contrattuali 2016-2017 del personale non dirigente euro 160.676,00; risultano ancora accantonati Euro 23.359,38 necessari a garantire i rinnovi contrattuali del personale dirigente e del Segretario Generale.

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 23.06.2018 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

	2016	2017	2018
Dipendenti t. ind. (rapportati ad anno)	326	323	318
totale lordo spese di personale lorda	12.904.155,63	12.798.270,83	13.349.345,37
spesa corrente titolo I	42.777.789,24	41.300.904,43	43.893.115,68
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.583,30</b>	<b>39.623,13</b>	<b>41.979,07</b>

Personale dell'Ente	31.12.2017			31.12.2018		
	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni
Direttore generale	0	0	0	0	0	0
Segretario comunale	0	1	0	0	1	0
Dirigenti Tempo Indeterminato	8	5	0	8	5	2
Dirigenti Tempo Determinato	0	3	0	0	3	0
di cui all'art.90 del TUEL	0	0	0	0	0	0
di cui all'art.110 co.1, del TUEL	0	2	0	0	2	0
di cui all'art.110 co.2, del TUEL	0	1	0	0	1	0
Personale comparto Tempo Indeterminato	358	318	31	357	312	22
Personale comparto Tempo Determinato		6	0		6	0
<b>TOTALE</b>	<b>366</b>	<b>333</b>	<b>31</b>	<b>365</b>	<b>327</b>	<b>24</b>

### Contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate 2018 è stato costituito determinando l'unico importo consolidato, come indicato dell'art. 67, comma 1 del CCNL 21.5.2018, di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, con G.C. n. 474 del 29.11.2018, al netto delle risorse destinate alle posizioni organizzative.

La costituzione del fondo 2018 è stata certificata in data 11.12.2018 e nella stessa data è stato rilasciato il parere sull'ipotesi di contratto integrativo decentrato.

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

	Fondo 2016 dopo D.lgs 75/2017	Fondo 2017	Fondo 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	775.847,24	795.397,26	611.816,01
Fondo Posizione e Risultato P.O. a carico del Bilancio			202.718,81
Risorse variabili	466.111,14	429.296,59	456.882,43
(-) Decurtazioni fondo art. 1 comma 236 l. 208/2015	-1.815,37		
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.240.143,01</b>	<b>1.224.693,85</b>	<b>1.271.417,25</b>
di cui risorse escluse dal limite art. 23 comma 2 dlgs 75/2017	35.743,11	21.172,89	67.116,80
Totale risorse soggette al limite art. 23 comma 2 dlgs 75/2017	1.204.399,90	1.203.520,96	1.204.300,45
Percentuale fondo su totale spese lordi di personale	9,61%	9,57%	9,52%

Il fondo di posizione risultato della dirigenza dell'anno 2018 è stato costituito con G.C. n° 290/2018. Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa per il personale dirigente sono le seguenti:

	Fondo 2016 dopo D.lgs 75/2017	Fondo 2017	Fondo 2018
FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI	344.398,01	344.398,01	344.398,01
Percentuale Fondo su spese	2,67	2,69	2,58

Il fondo è stato costituito con G.C. n. 290/2018; il Collegio ha certificato il fondo 2018 e ha espresso il proprio parere in merito all'accordo per l'anno 2018 per la dirigenza in data 25.10.2018.

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

La somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è aumentata di euro 1.142.856,38 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2017. Tale aumento è dovuto principalmente:

1. al maggior accertamento derivante dalle multe il cui 50% vincolato è stato destinato quasi del tutto alle spese per la viabilità (circa 700.000 euro)
2. spese per attivazione di un sistema di videosorveglianza (100.000,00 euro)
3. spese per elezioni a carico di altri enti (circa 110.000,00 euro)
4. maggiori contributi del Miur (circa 100.000 euro)

Tenuto conto che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che ha rispettato il pareggio di bilancio per l'esercizio 2017, ha tenuto conto di quanto previsto all'art. 21 bis del DL 50/2017, comma 2, che ha disapplicato alcuni vincoli di spesa del DL 78/2010, fra i quali quelli previsti ai commi 6, 7, 8, 9 e 13 fatta eccezione per le spese delle mostre.

4

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	14.479,43	80,00%	2.895,89	sospeso	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	65.300,60	80,00%	13.060,12	sospeso tranne le mostre la cui spesa è pari a 0	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	sospeso	
Missioni	12.979,31	50,00%	6.489,66	6.737,52	247,86
Formazione	53.323,44	50,00%	26.661,72	sospeso	
Totale	146.082,78		49.107,39	6.737,52	

Tipologia spesa	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
Studi e consulenze (1)	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	12.955,27	sospeso tranne le mostre la cui spesa è pari a 0	
Sponsorizzazioni	0,00	sospeso	
Missioni	4.979,12	6.737,52	1.758,40
Formazione	21.847,83	sospeso	
Acquisto manutenzione noleggio esercizio autovetture	9.178,21	9.839,92	661,71
Totale	48.960,43	16.577,44	2.420,11

Lo sfioramento della spesa di €. 247,86 relativi alle spese per missioni risulta compensato dalla minore spesa di €. 1.185,04 relativa alle autovetture come appresso verificato

Relativamente all'art 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, è rispettato il limite come risulta dalla seguente tabella

Tipologia spesa	Spesa 2011 (Impegni)	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2018	Differenza
Acquisto manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	36.749,85	0,00	36.749,85	30%	11.024,96	9.839,92	1.185,04

#### Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

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

**Limitazione acquisto immobili**

Nell'anno 2018 l'Ente ha acquistato immobili da destinare ad alloggi ERP. Tale spesa non rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

**Entrate in conto capitale**

	2016	2017	2018
Imposte da sanatorie e condoni	47.771,33	42.151,55	68.956,72
Contributi agli investimenti	725.175,18	1.345.643,28	738.722,85
Trasferimenti in c/capitale		0,00	0,00
Entrate da alienazioni	580.506,73	338.684,89	1.205.555,92
Permessi di costruire	1.721.887,96	1.674.751,69	3.260.056,24
Altre entrate in c/capitale	0,00	399,83	178,47
<b>Totale</b>	<b>3.075.341,20</b>	<b>3.401.631,24</b>	<b>5.273.470,20</b>

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

MACROAGGREGATO	2016	2017	2018
201 Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	5.737.659,25	4.516.893,76	4.590.624,50
203 Contributi agli investimenti	550.832,81	93.208,43	2.367.010,11
204 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	236.670,79	235.161,67	179.679,98
<b>Totale</b>	<b>6.525.162,85</b>	<b>4.845.263,86</b>	<b>7.137.314,59</b>

**Spese di rappresentanza**

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 *rispettano* il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10; (2009 20%)

- L'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto di importo pari ad Euro 5.894,22.

**Servizi conto terzi**

	ACCERTAMENTI (conto competenza)		RISCOSSIONI (conto competenza)	
	2017	2018	2017	2018
SERVIZI CONTO TERZI totale *	509.545,34	526.044,38	509.382,86	520.337,54
PARTITE DI GIRO totale **	6.431.903,69	6.358.107,06	6.430.181,09	6.354.933,25
Totale	6.941.449,03	6.884.151,44	6.939.563,95	6.875.270,79

	IMPEGNI (conto competenza)		PAGAMENTI (conto competenza)	
	2017	2018	2017	2018
SERVIZI CONTO TERZI totale *	509.545,34	526.044,38	402.863,60	412.956,48
PARTITE DI GIRO totale **	6.431.903,69	6.358.107,06	6.410.125,91	6.355.691,86
Totale	6.941.449,03	6.884.151,44	6.812.989,51	6.768.648,34

**Servizi di terzi**

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Depositi cauzionali	38.803,17	49.478,77	38.803,17	49.478,77
Entrate per visure catastali	176,00	194,00	176,00	194,00
Contratti: registrazioni e imposta di bollo - Volture catastali	4.655,00	9.577,50	4.655,00	9.577,50
Ritenute diverse	2.548,61		2.548,61	
Riscossione imposta provinciale su tariffa rifiuti	463.362,56	466.794,11	463.362,56	466.794,11
Totale	509.545,34	526.044,38	509.545,34	526.044,38

SERVIZI CONTO TERZI	INCASSI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Depositi cauzionali	38.640,69	43.771,93	27.305,65	28.200,00
Entrate per visure catastali	176,00	194,00	135,00	170,00
Contratti: registrazioni e imposta di bollo - Volture catastali	4.655,00	9.577,50	4.557,50	9.034,50
Ritenute diverse	2.548,61		2.443,42	
Riscossione imposta provinciale su tariffa rifiuti	463.362,56	466.794,11	368.422,03	375.551,98
Totale	509.382,86	520.337,54	402.863,60	412.956,48

## Partite di giro

PARTITE DI GIRO	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute erariali, regionali e comunali	1.936.423,69	2.000.152,68	1.936.423,69	2.000.152,68
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	17.599,68	101.369,62	17.599,68	101.369,62
Altre ritenute				
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	909.178,03	932.172,21	909.178,03	932.172,21
Altre ritenute al personale dipendente	241.807,35	237.680,37	241.807,35	237.680,37
Rimborsi fondi economici	15.493,70	15.490,00	15.493,70	15.490,00
Ritenuta iva su pagamento fatture	3.311.401,24	3.071.242,18	3.311.401,24	3.071.242,18
<b>Totale</b>	<b>6.431.903,69</b>	<b>6.358.107,06</b>	<b>6.431.903,69</b>	<b>6.358.107,06</b>

PARTITE DI GIRO	INCASSI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute erariali, regionali e comunali	1.936.423,69	2.000.152,68	1.936.423,69	2.000.152,68
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	17.596,68	101.369,62	17.438,26	100.953,42
Altre ritenute				
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	909.178,03	932.172,21	909.178,03	932.172,21
Altre ritenute al personale dipendente	241.807,35	236.849,37	241.807,35	235.681,37
Rimborsi fondi economici	13.774,10	13.147,19	15.493,70	15.490,00
Ritenuta iva su pagamento fatture	3.311.401,24	3.071.242,18	3.289.784,88	3.071.242,18
<b>Totale</b>	<b>6.430.181,09</b>	<b>6.354.933,25</b>	<b>6.410.125,91</b>	<b>6.355.691,86</b>

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione attesta:

- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/00, dà le seguenti risultanze;
- che l'Ente, pertanto, *non supera* il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del Dlgs. n. 267/00, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 1, Legge n. 99/13, ed interpretato secondo quanto disposto dall'art. 16, comma 11, del Dl. n. 95/12;

Oneri finanziari	262.093,98	165.203,01	118.975,27
Contributi in conto interessi	0,00	-	-
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Entrate correnti	48.334.956,79	47.107.510,83	47.168.367,88
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	0,54%	0,35%	0,25%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

- che le percentuali d'incidenza degli interessi passivi sul debito residuo

<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
7,14%	6,53%	4,70%

- che l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.715.724,56	3.671.465,45	2.529.508,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.141.220,00	665.943,50	267.612,53
Estinzioni anticipate (-)	867.562,09	292.026,93	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-35.477,02	-183.986,72	-11.188,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.671.465,45</b>	<b>2.529.508,30</b>	<b>2.250.707,29</b>
Nr. Abitanti al 31/12	57.530	57.530	57.527
Debito medio per abitante	63,82	43,97	39,12

Alla voce "Nuovi prestiti" vengono indicati i contratti di mutuo effettivamente sottoscritti dall'Ente nell'esercizio indipendentemente dai relativi accertamenti eventualmente re imputati in esercizi futuri tenendo conto della loro effettiva esigibilità.

Alla voce "Prestiti rimborsati" vengono indicati gli importi *effettivamente pagati* in conto competenza ed in conto residui per la differenza di valuta eventualmente richiesta dagli Istituti mutuanti.

Alla voce "Altre variazioni" sono indicate le rettifiche della consistenza finale del debito residuo a seguito scomputo quota contributi su rimborso quote capitale dei mutui Istituito per il Credito Sportivo

Il Collegio ha verificato che il debito indicato nella situazione patrimoniale al 31.12.2018 e il debito residuo effettivo per mutui risulta uguale.

Debiti di finanziamento da Stato Patrimoniale al 31/12/2018		2.250.707,29
---	--	--------------

Il Collegio rileva:

- che è stata operata la riduzione dell'indebitamento degli Enti Locali a partire dal 2014 al 2017 (art. 8, comma 3, Legge n. 183/11);
- che nel corso del 2018 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui;
- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	262.093,98	165.203,01	118.975,27
Quota capitale	1.141.220,00	665.943,50	267.612,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.403.313,98</b>	<b>831.146,51</b>	<b>386.587,80</b>

- che l'Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha proceduto alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare" o del "leasing immobiliare in costruendo";
- che l'Ente non ha posto in essere operazioni di "project financing";
- che l'Ente non ha rilasciato garanzia a favore degli organismi partecipati

#### Finanza derivata

Al Collegio non risulta che l'Ente abbia in essere operazioni di finanza derivata

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

L'ente non ha richiesto nel 2018, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità da Cassa depositi e prestiti.

#### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

<b>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</b>
----------------------------------

**Fondo Pluriennale vincolato**

	01/01/2018	31/12/2018
FPV parte corrente	751.520,70	871.329,92
Fpv parte capitale	4.261.121,59	26.758.170,42
<b>Totale</b>	<b>5.012.642,29</b>	<b>27.629.500,34</b>

Nella soprastante tabella il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 tiene conto anche delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui e reimputazioni sull'anno 2019 effettuate in data 11/04/2019.

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

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato, alla data del 31/12/2018, risulta così determinato:**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	15.702,92
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	746.132,85	854.707,79
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	4.468,64	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	919,21	919,21
F.P.V. alimentato da entrate libere per finanziare prestazioni continuative	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>751.520,70</b>	<b>871.329,92</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.034.546,66	7.954.700,42
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.142.648,63	468.766,52
F.P.V. alimentato da altre entrate destinate ad investimenti	2.083.926,30	18.334.703,48
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>4.261.121,59</b>	<b>26.758.170,42</b>

**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 fondo

complessivo ammonta a €. 9.855.648,05. per il dettaglio si rimanda a quanto descritto nelle pagine 17, 18,19 e 20 della nota integrativa .

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il collegio evidenzia che è stata accantonata la somma di euro 124.147,23, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per la copertura di eventuali oneri futuri derivanti da sentenze.

#### Fondo perdite società partecipate

E' stato previsto un accantonamento di €. 51.000,00 in quanto per la società Pracatinat Srl, partecipata dal Comune, è stata dichiarata fallita e il fallimento risulta ancora aperto. Si tratta di un accantonamento prudenziale perché l'Ente dovrebbe rispondere solo nei limiti della partecipazione e della quota patrimoniale a suo tempo conferita.

#### Accantonamento indennità di fine mandato

Per l'indennità di fine mandato del Sindaco risulta un vincolo sull'avanzo di amministrazione pari ad Euro 13.992,58

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)		10.087,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	3.905,00
Liquidazione indennità al precedente Sindaco	-	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	-	<b>13.992,58</b>

### Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio evidenzia che risulta un vincolo sull'avanzo di amministrazione:

- per il rinnovo contratto nazionale di lavoro per gli enti locali pari ad Euro 23.359,38 (contratto segretario e dirigenti);
- difesa legale dipendenti pari ad euro 15.000,00;
- per crediti vetusti conservati a bilancio €. 199.676,84
- Fondo rischi per ex Istituzione Musica Teatro pari ad Euro 115.301,34.

### *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 ed ha emesso in data 27/02/2019 il proprio parere favorevole sull'operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvata con DGC n. 159 del 5.03.2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti.

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	16.777.956,34	9.754.280,65	7.471.511,45	447.835,76
Residui passivi	8.296.542,35	7.394.930,27	844.682,26	56.929,82

Relativamente alla notevole differenza tra residui attivi e residui passivi della gestione corrente l'Ente ha precisato che per fronteggiare una possibile criticità legata alla difficile riscossione delle entrate è stato previsto un accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 9.855.648,05.

### *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

L'Ente ha riconosciuto in sede di gestione 2018 debiti fuori bilancio con i seguenti provvedimenti:

- DCC 38 del 22/03/2018 per € 2.318,27;
- DCC 58 del 08/05/2018 per € 122.651,00
- DCC 110 del 24/07/2018 per € 6.915,74
- DCC 174 del 20/12/2018 per €. 17.077,68
- DCC 175 del 20/12/2018 per €.113.051,56

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

Dalle attestazioni dei dirigenti relativa all'insussistenza/esistenza di debiti fuori bilancio emerge che sono presenti debiti fuori bilancio da riconoscere. E' già stata predisposta la relativa delibera di riconoscimento e finanziamento del debito che sarà all'ordine del giorno della prossima seduta del Consiglio Comunale.

### *Rapporti con organismi partecipati*

L'Organo di Revisione fa presente che l'Ente ha effettuato la verifica degli organismi partecipati sulla quale ha rilasciato il proprio parere favorevole.

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018, con le società partecipate ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera j) del D.L.G.S 118/2011, come da relazione allegata, dalla quale si evidenziano discordanze debitamente documentate.

L'Organo di revisione rileva che nella relazione suddetta risultano anche quali enti hanno fornito l'asseverazione da parte del proprio organo di controllo.

Le società partecipate la cui quota di partecipazione del Comune risulta rilevante nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile. Il Collegio evidenzia la necessità di recuperare informazioni rispetto alla società partecipata Pracatinat Srl in fallimento, attraverso il portale del Tribunale presso il quale è gestito il fallimento.

Tutti gli organismi partecipati del Comune di Moncalieri, ad eccezione della già citata società in fallimento Pracatinat Srl, hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2017, mentre ad oggi ancora non tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio 2018 e comunque non sono ancora scaduti i termini di legge.

NOTA INFORMATIVA ART. 11 C. 6 LETT. J) D.LGS. 118/2011		
	Asseverazione revisori società	Asseverazione revisori Ente
04256970015/PRACATINAT S.C.P.A. IN FALLIMENTO	Assente	Assente
	In fallimento	In fallimento
09247680011/ATO R - ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI	Presente	Positivo
01995120019/CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO	Presente	Positivo
07937540016/SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	Presente	Positivo
07401840017/AGENZIA DI ACCOGLIENZA E PROMOZIONE TURISTICA DEL TERRITORIO DELLA PROVINCIA DI TORINO SIGLABILE TURISMO TORINO E PROVINCIA	Presente	Positivo
97639830013/AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	Presente	Positivo
97503930014/C.I.T. - CONSORZIO INTERCOMUNALE TORINESE	Assente	Positivo
80102420017/COVAR 14 - CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14	Presente	Positivo

#### REVISIONE DELLE PARTECIPAZIONI (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con DCC n. 104 del 29/09/2017, alla revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, e smi. L'esito di tale ricognizione è stato trasmesso alla Corte dei Conti, via PEC il 6/10/2017, e con prot. n. DT 873112017 del 30/10/2017, è stata acquisita dal Dipartimento del Tesoro.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Con DCC n. 176 del 20/12/2018 è stato adottato il piano di razionalizzazione 2018 delle società partecipate, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, trasmesso secondo le modalità previste.

<b>Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi</b>
---

**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure previste ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e ha calcolato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 9 DPCM 22/09/2014 certifica quanto di seguito:

Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2018, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni	-18,95
---	--------

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 delibera di giunta di approvazione degli schemi di rendiconto 2018.

Tale indicatore è pubblicato sul Sito internet dell'ente.

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

L'ammontare dei debiti certi, liquidi ed esigibili maturati a tutto il 31.12.2018 rimasti da estinguere al 31.12.2018 sono:

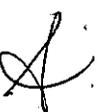
- Euro 28.037,46 per debiti di parte corrente con fattura o richiesta equivalente di pagamento
- Euro 68.643,58 per debiti di parte capitale

**Imposte e tasse**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- *ha effettuato* l'opzione di cui all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. 446/97, per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "valore della produzione";
- *ha escluso* dalla base imponibile Irap mensile, calcolata secondo il metodo retributivo, ai sensi dell'art. 11, del Dlgs. n. 446/97, come modificato dall'art. 16 della Legge n. 388/2000 e indicato nelle istruzioni ministeriali alla dichiarazione Irap, le spese erogate relative ai dipendenti disabili, così come definiti dall'art. 1 della Legge 68/1999;
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 5, del Dpr. n. 633/72, e successive modificazioni e che per le stesse *viene tenuta* regolare contabilità ai fini Iva:
 

<input type="checkbox"/> Mense scolastiche	<input type="checkbox"/> Asili nido
--	-------------------------------------
- in relazione alle predette attività commerciali, *ha esercitato* l'opzione di cui all'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72, per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva, ovvero dell'art. 36-bis, del Dpr. n. 633/72, per i servizi svolti in regime di esenzione;
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "split payment" e "reverse charge", ai sensi:
  - dell'art. 1, comma 629, della Legge n. 190/14;



- del Dm. 23 gennaio 2015, attuativo delle norme sullo "split payment";
- delle Circolari Agenzia Entrate n. 14/E del 27 marzo 2015 e n. 15/E del 13 aprile 2015, di chiarimento delle norme su "reverse charge" e su "split payment".

Il Collegio ha verificato:

- l'invio delle dichiarazioni e comunicazioni fiscali presentate nell'anno 2018.
- l'invio della dichiarazione Iva entro il 30 aprile 2019

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Il Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha approvato il DM 28 dicembre 2018 relativo ai nuovi parametri per la situazione di deficitarietà di cui art. 242 Tuel, relativi al triennio 2019-2021, con annessa nota metodologica.

Nell'allegato A sono riportati i parametri obiettivi, a cui sono associati, per ogni tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà.

### Parametri obiettivi per Comuni, Province, Città metropolitane e comunità montane per il triennio 2019/2021

#### Indicatori sintetici di bilancio

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Valori 2018	Soglie positività
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati I.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc I.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato I.1 + FPV personale in uscita I.1 + I.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	24,70	> 48
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	88,10	<22
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0	> 0
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale I.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1,2,3	0,2	> 16

P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1,2,3 delle entrate	0	> 1,20
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	0,005	> 1,00
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento+ debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3	0	> 0,60
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione ( riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva c/comp + riscossioni c/ residui/ (accertamenti + residui definitivi iniziali)	77,90	< 47

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che risultano rispettati tutti i parametri.

### *Resa del conto degli agenti contabili*

Il Collegio evidenzia che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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

#### Economo

##### Agenti contabili interni:

- per riscossione diritti di segreteria
- incasso carte d'identità
- incasso sanzioni codice della strada
- riscossione diritti di segreteria, fotocopie
- incasso visure catastali

##### Agenti contabili esterni

- Concessionario per la riscossione dei tributi Tosap, Icp e Diritti pubbliche affissioni soc. Abaco

Il Collegio evidenzia che il tesoriere Unicredit Banca SpA ha reso il conto della sua gestione in data 17 aprile 2019 prot. n. 23920.

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

### *CONTO ECONOMICO*

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva : che il risultato economico al lordo delle imposte depurato della parte straordinaria, presenta un saldo positivo di Euro 1.446.737,04 e al netto

delle imposte (IRAP) di Euro 646.128,24 con un peggioramento dell'equilibrio economico al lordo delle imposte e della gestione straordinaria di Euro 196.289,00;

Si segnala un forte peso dei componenti straordinari il cui saldo risulta essere positivo e pari ad Euro 1.446.737,04 (insussistenza del passivo e sopravvenienze dell'attivo).

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 492.511,58, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	Oneri
SMAT SpA	2,62%	328.631,94	0,00
CIT	2,20%	31.504,00	0,00
Istituzione Musica Teatro	100%	132.375,64	0,00

che i proventi e gli oneri straordinari, pari a Euro 1.446.737,04, si riferiscono in particolare a: insussistenze di passivo relative a minori debiti di funzionamento, sopravvenienze attive per maggiori crediti, per acquisizioni gratuite di fabbricati (passaggio di proprietà dal demanio al comune) mentre gli oneri straordinari si riferiscono a: insussistenze dell'attivo relative a minori crediti, a rimborsi di imposte e tasse correnti e ad arretrati per oneri per il personale in quiescenza.

Si rileva un aumento dei proventi straordinari.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 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
2.597.771,69	3.766.183,37	3.883.141,43

### Risultato d'esercizio

L'esercizio 2018 chiude con un risultato positivo di € 646.128,24 in diminuzione di Euro 196.289,00 rispetto al 2017.

Con riferimento all'analisi del conto economico si segnalano incrementi sia dal lato dei componenti positivi che per i componenti negativi.

### CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 descritti nella documentazione allegata al rendiconto consuntivo.

**Inventari**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato: che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2018, *all'aggiornamento* degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto come disposto dal comma 6 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 deve presentare il seguente contenuto minimo:

Nella relazione sulla gestione, nella nota integrativa e nel fascicolo "allegati" sono contenuti seguenti dati:

- il risultato di amministrazione, nelle sue componenti derivanti dalla gestione dei residui e della competenza
- andamento della gestione dell'esercizio 2018 sul fronte delle entrate e sul fronte delle spese
- l'analisi del livello di indebitamento
- l'analisi della spesa di personale
- il rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica
- verifica dei crediti e debiti con le società partecipate
- i parametri di deficitarietà strutturale
- i servizi erogati
- le valutazioni economico – patrimoniali
- realizzazione delle missioni/programmi e risorse attivate

**RENDICONTI DI SETTORE****Referto controllo di gestione**

E' stato trasmesso alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art.148 del TUEL, il referto annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni per l'esercizio 2017, il 27 settembre 2018.

Successivamente all'approvazione del rendiconto 2018 da parte del Consiglio Comunale, sarà trasmesso il referto del Controllo di gestione alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 198 bis del Tuel 267/2000.

**Piano triennale di contenimento delle spese**

Il Collegio evidenzia nel DUP 2018-2020 è inserito il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione delle spese ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07.

**Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti**

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono pervenuti rilievi dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti.



**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio di Revisione

**attesta**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

**esprime**

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

Moncalieri, 9 maggio 2019

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Sandro Tortarolo - Presidente*



*Dott.ssa Marinella Maschio - Componente*



*Dott. Marco Mainella - Componente*

