

Comune di Graverè

COMUNE DI GRAVERE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

Comune di Gravere (TO)

Organo di revisione

Verbale del 20 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:

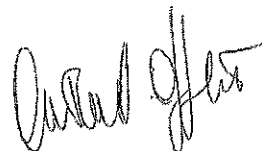
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Gravere che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, lì 20 aprile 2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Gravere nominato con delibera consiliare n.32 del 29/11/2017;

- ♦ ricevuta in data 2 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 28 Marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

- delibera di giunta nr. 23 del 30 marzo 2018 relativa la riaccertamento ordinario dei residui al rendiconto 2017, con variazione al bilancio;
- delibera 15 del 24 aprile 2018 di Consiglio Comunale - la 1^ variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2018;
- determina n. 22 del 31 maggio 2018 del responsabile del servizio - "Variazioni compensative della spesa del bilancio di previsione 2018/2020 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater del D.Lgs. 267/2000" ;
- delibera 21 del 06 luglio 2018 di consiglio Comunale - "3^ Variazione al Bilancio di Previsione Dell'esercizio Finanziario 2018 - Art. 175, Comma 4, D.Lgs. N. 267/2000 Modificato Dall'art. 74 Del D.Lgs. 23.6.2011 N. 118, Introdotto dal D.Lgs. 10.8.2014 N. 126";
- delibera 26 del 28 settembre 2018 di consiglio Comunale - ratifica variazione "4^ Variazione al Bilancio di Previsione Dell'esercizio Finanziario 2018 - Art. 175, Comma 4, D.Lgs. N. 267/2000 Modificato Dall'art. 74 Del D.Lgs. 23.6.2011 N. 118, Introdotto dal D.Lgs. 10.8.2014 N. 126", deliberata dalla GC con delibera nr. 52 del 04/09/18;
- delibera di giunta nr. 63 del 16-11-2018 - "5^ Variazione al bilancio di previsione 2018-2020 - art. 175, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, introdotto dal D.Lgs. 10/08/2014 n. 126" ratificata dal consiglio comunale con delibera 32 del 14 dicembre 2018;

Comune di Gravera

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

- delibera di giunta nr. 20 del 28 marzo 2019 relativa la riaccertamento ordinario dei residui al rendiconto 2018 con variazione al bilancio.
-
- ♦ 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**

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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione montana Valle Susa e ai consorzi "Consorzio Forestale, Conisa e Cados".
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- non è in dissesto;
- 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.

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	157.055,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	157.055,90

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31-12	159.146,48	135.900,28	157.055,90
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

Tempestività pagamenti

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

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

Comune di Gravera

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di Euro -54.095,66, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-54.095,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	65.826,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.830,00
SALDO FPV	63.996,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.866,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.647,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.780,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-54.095,66
SALDO FPV	63.996,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.780,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	23.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	35.502,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	90.183,99

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	445.250,00	395.144,19	358.500,06	90,73
Titolo II	4.000,00	6.231,20	6.231,20	100,00
Titolo III	379.500,00	366.683,18	317.368,12	86,55
Titolo IV	146.033,33	49.324,77	34.259,55	69,46
Titolo V	-	-	-	-

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

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		135.900,28	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		439,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		768.058,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		684.322,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		72.954,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			11.220,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			11.220,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		23.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		65.387,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		49.324,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		116.031,64
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			21.680,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			32.901,19

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	439,20	0
FPV di parte capitale	65.387,65	1.830,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	24.823,56	439,20	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		439,20	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	24.823,56		0,00
L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:			
	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.800,00	65.387,65	1.830,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.800,00	65.387,65	1.830,00

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 90.183,99,

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				135.900,28
RISCOSSIONI	(+)	134.066,39	862.375,05	996.441,44
PAGAMENTI	(-)	148.663,01	826.622,81	975.285,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			157.055,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			157.055,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	47.343,02	110.771,54	158.114,56
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.537,03	200.619,44	223.156,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.830,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			90.183,99
(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	114.977,22	58.502,32	90.183,99
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	19.854,86	15.777,12	4.671,66
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	6.926,22
Parte destinata agli investimenti (D)	4.949,69	26.445,33	21.373,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	90.172,67	16.279,87	57.212,92

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,

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Il risultato di amministrazione 2017 è stato utilizzato per euro 23.000 (parte destinata agli investimenti).

Risultato di amministrazione 2017		Utilizzo
quota libera	16.279,87	
parte accantonata	13.929,81	
parte accantonata	1.847,31	
parte destinata agli investimenti	26.445,33	23.000,00
Totale	58.502,32	23.000,00

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. 20 del 28 marzo 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	183.276,18	134.066,39	47.343,02	- 1.866,77
Residui passivi	194.847,29	148.663,01	22.537,03	- 23.647,25

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.

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

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

RESIDUI ATTIVI		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	16.033,68	56.131,32	6.565,70	10.138,45	43.754,01	72.687,29	20.998,54	0
	Riscosso c/residui al 31/12		56.084,03	4.896,29	11.038,43	28.503,42	63.759,07		
	Percentuale di riscossione		99,92%	74,57%	108,88%	65,14%	87,72%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	120.611,90	31.830,34	2.838,47	2.908,87	13.072,50	249,00	21.479,36	0
	Riscosso c/residui al 31/12		28.451,47	3.317,01	3.801,67	8.011,90	249,00		
	Percentuale di riscossione		89,38%	116,86%	130,69%	61,29%	100,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.412,82	100,00	238,05	85,90	28,70	39,70	169,00	33,8
	Riscosso c/residui al 31/12		82,00	295,45	0,00	68,40	39,70		
	Percentuale di riscossione		82,00%	124,11%	0,00%	238,33%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-		290,00	-	2.600,00	2.294,83	
	Riscosso c/residui al 31/12	-	-		290,00	-	2.450,00		
	Percentuale di riscossione	-	100,00		100%	-	94,23%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **metodo ordinario**.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a **complessivi euro 766,06**

Con riferimento alla quantificazione del FCDE come sottolineato nei singoli capitoli, si segnala la mancata valorizzazione dello stesso per residui IMU, TARSU-TIA-TARI e Proventi dei beni dell'ente, quali fitti attivi e canoni patrimoniali. Si invita l'ente ad una valutazione più prudentiale del fondo in linea con il metodo sopra indicato.

Si sottolinea che l'utilizzo del metodo semplificato per cui è ultimo esercizio di applicazione (rif. Principio contabile 4/2) darebbe il seguente risultato:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	13.929,81
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	2.235,07
FONDO CREDITI DA ACCANTONARE A RENDICONTO	16.164,88

In questo caso penalizzante per l'ente ma a maggiore tutela del patrimonio dell'ente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non previsto.

Fondo indennità di fine mandato

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.847,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.057,69
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.905,00

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/non 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:

Entrate primi tre titoli rend. 2016	763.391,44
Spese per interessi	28.500,00
Indicatore di cui all'art. 204 TUEL	3,73%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	594.356,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	73.954,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	521.401,32

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	734.481,09	666.181,09	594.356,20
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	68.300,00	71.824,89	72.954,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	802.781,09	738.005,98	667.311,08

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra

Comune di Graverè

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	35.580,36	32.055,47	28.500,00
Quota capitale	68.300,00	71.824,89	72.954,88
Totale fine anno	103.880,36	103.880,36	101.454,88

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

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 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	-	13.285,64	930,80	240,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.859,60	5.405,23	797,70	491,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	3859,60	18690,87	1728,50	732,26

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

Comune di Graverè

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	18.631,21	
Residui riscossi nel 2018	17.381,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.249,97	6,71%
Residui della competenza	2.549,97	
Residui totali	3.799,94	
FCDE al 31/12/2018	732,26	19,27%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	72.687,29	
Residui riscossi nel 2018	63.759,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	8.928,22	12,28%
Residui della competenza	12.070,32	
Residui totali	20.998,54	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva che non risultano accantonate somme a FCDE

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	259,50	
Residui riscossi nel 2018	249,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10,50	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	21.479,36	
Residui totali	21.479,36	
FCDE al 31/12/2018	-	0,00%

In merito si osserva che non risultano accantonate somme a FCDE

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

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

Accertamento	3.437,25	10.954,77	16.926,22
Riscossione	3.437,25	10.954,77	16.926,22

Nessun importo è stato destinato a spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	-	39,70	249,90
riscossione	-	39,70	80,30
%riscossione	-	100,00	32,13
FCDE (acc a bilancio)			103,9

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	0,00	39,70	249,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	103,90
entrata netta	0,00	39,70	146,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	39,70	146,00
% per spesa corrente	0,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	39,70	
Residui riscossi nel 2018	39,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	169,00	
Residui totali	169,00	
FCDE al 31/12/2018	33,8	20%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, 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: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.600,00	
Residui riscossi nel 2018	2.450,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-150,00	
Residui al 31/12/2018	300,00	11,54%
Residui della competenza	2.294,83	
Residui totali	2.594,83	
FCDE al 31/12/2018	0	0%

In merito si osserva che non risultano accantonate somme a FCDE

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	226.459,60	224.241,69	-2.217,91
102	imposte e tasse a carico ente	17.842,68	18.488,00	645,32
103	acquisto beni e servizi	329.034,02	299.009,22	-30.024,80
104	trasferimenti correnti	80.612,18	90.878,81	10.266,63
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	32.055,47	28.500,00	-3.555,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.997,46	2.570,00	-427,46
110	altre spese correnti	13.536,73	20.634,76	7.098,03
TOTALE		702.538,14	684.322,48	-18.215,66

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

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/ non rientra** nei limiti di cui all'art.1, **comma 562** della Legge 296/2006.

Comune di Graverè

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	280.000,00	224.241,69
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	17.321,00	18.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (conv.segreteria)		35.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	297.321,00	277.241,69
(-) Componenti escluse (B)	38.441,00	37.260,01
(-) Altre componenti escluse:		18.773,24
di cui rinnovi contrattuali		18.486,86
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	258.880,00	221.208,44
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota dell'ente è allegata al rendiconto.

Alla data del rendiconto non tutti gli enti e le società partecipate hanno prodotto le note asseverate.

Si segnala la necessità di monitorare tempestivamente la movimentazione di tali poste contabili al fine di verificare e riconciliare tempestivamente eventuali discordanze che dovessero emergere dalle comunicazioni.

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 14 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite da ripianare nel corso dell'esercizio 2017e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

	2018	2017
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	811.306,48	704.153,05
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.012.720,79	826.219,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (AB)	-201.414,31	-122.066,88
Proventi finanziari	0,89	0,39
Oneri finanziari	28.500,00	32.055,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-28.499,11	-32.055,08
Rivalutazioni	13.304,78	62.427,61
Svalutazioni	0	14.758,55
TOTALE RETTIFICHE (D)	13.304,78	47.669,06
Totale proventi straordinari	126.969,55	124.744,72
Totale oneri straordinari	78.789,77	54.355,71
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	48.179,78	70.389,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+C+D+E)	-168.428,86	-36.063,89
Imposte	18.000,00	17.842,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-186.428,86	-53.906,57

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.

Comune di Gravere

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 216.608,64 con un dell'equilibrio economico di Euro -110.155,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

Stato Patrimoniale Attivo		
	2018	2017
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.344.935,41	4.594.349,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	320.885,86	325.979,56
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	5.179,52
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.665.821,27	4.925.508,92

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.322.018,09	2.491.520,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.905,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
<u>D) DEBITI</u>		
TOTALE DEBITI (D)	744.563,79	789.313,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.595.334,39	1.644.674,63
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.665.821,27	4.925.508,92
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	104.464,78	65.387,65

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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**

Comune di Graverè

Relazione dell'organo di revisione al Rendiconto

rieepilogativi 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.

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, seppur in forma sintetica, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Rileva la necessità di adeguare l'accantonamento al **FCDE** (euro 766,06) che, dovrebbe essere calcolato anche su residui IMU, TARSU-TIA-TARI e Proventi dei beni dell'ente, quali fitti attivi e canoni patrimoniali come indicato nel capitolo dedicato al fondo. In mancanza del calcolo puntuale l'ente dovrebbe più opportunamente accantonare la somma risultante dal metodo semplificato **pari al euro 16.164,88**.

Rileva la necessità di proseguire l'attività di razionalizzazione della spesa e di miglioramento dell'efficacia della riscossione al fine del mantenimento degli equilibri di legge

Si raccomanda:

- di dotarsi di idonee strutture interne atte a verificare il raggiungimento degli obiettivi affidati agli organismi partecipati e a valutare l'economicità della loro gestione considerando il rapporto fra utilità prodotta, ovvero benefici per la collettività e risorse consumate;
- di dotarsi di procedure idonee al monitoraggio costante dei rapporti di debito e credito con enti e società partecipate.

Per quanto riguarda le società di capitali partecipate,

- di acquisire al più presto i dati, inerenti la composizione dei Consigli di Amministrazione delle società partecipate per le verifiche previste dalla Legge 295/06 e dal Dlgs 175/2016 e smi, nonché degli obblighi di trasparenza di cui al dlgs 33/2013;
- di acquisire non appena approvati dai rispettivi organi assembleari i bilanci chiusi al 31.12.2018.

Raccomanda inoltre:

- il monitoraggio dell'aggiornamento dei sistemi informativi di gestione della contabilità economico/patrimoniale al fine di garantire la corretta applicazione della contabilità stessa, tuttora vigente.
- l'aggiornamento costante dell'inventario dei beni patrimoniali;

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ed in particolare la somma indicata al paragrafo precedente (15.398,82) ai fini dell'adeguamento del FCDE alle disposizioni vigenti.

L'ORGANO DI REVISIONE
ANTONELLA GUGLIELMETTI

