

COMUNE DI GENIVOLTA

Provincia di Cremona

Relazione dell'Organo di Revisione

Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

Il Revisore Unico

RIVA GIULIO FRANCESCO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Riva Giulio Francesco, esaminata la proposta di Delibera Consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con Delibera della Giunta Comunale n.28 del 26/04/2019 completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- c) conto economico;

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

- relazione dell'Organo Esecutivo al rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'Organo Esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del Tesoriere;
- conto degli Agenti Contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione non è elaborabile dall'Ente;
- il prospetto, negativo, delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto, negativo, delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
- inventario generale (art. 230 c. 7 TUEL);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente locale e Società partecipate (D.Lgs. 118/2011 art.11, comma 6 lettera j);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
 - piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati agli enti locali per l'anno 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nei pareri dell'Organo di Revisione.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- 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 equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25/07/2018, con delibera n.16;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2018
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.551 reversali e n.479 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2018;
- nell'anno 2018 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli Agenti Contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			884.766,95
Riscossioni	126.487,19	794.396,75	920.883,94
Pagamenti	148.406,34	645.859,81	794.266,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.011.384,74

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa e conseguentemente l'inesistenza di anticipazioni rimaste inestinte alla data del 31.12 di ciascun anno, la situazione è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2016	879.572,98	0,00
Anno 2017	965.484,01	0,00
Anno 2018	1.011.384,74	0,00

L'Ente anche nel 2018 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'importo della cassa vincolata al 01/01/2018 è pari ad € 0,00 e nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati fatti incassi vincolati. L'importo della cassa vincolata al 31/12/2018 è quindi pari ad € 0,00.



Risultato della gestione di competenza

		2018
Accertamenti di competenza	+	894.071,12
Impegni di competenza	-	1.208.945,90
	Saldo	-314.874,78
Quota di FPV applicata al bilancio	+	7.832,00
Impegni confluiti nel FPV	-	7.832,00
	Salda gestione di competenza	-314.874,78

Riscossioni	(+)	920.883,94
Pagamenti	(-)	794.266,15
Differenza [A]		126.617,79
Residui attivi	(+)	129.748,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	7.832,00
Residui passivi	(-)	736.756,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	4.700,00
Differenza [B]		-603.876,85
	Totale avanzo di competenza [A] + [B]	-477.259,06

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

<i>Fondo di cassa al 1° gennaio</i>	
<i>Risultato gestione di competenza</i>	-477.259,06
<i>avanzo d'amministrazione 2017 applicato</i>	355.300,00
<i>quota di disavanzo ripianata</i>	
	saldo
	-121.959,06

Gestione di competenza corrente

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		884.766,95
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	7.832,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	846.149,68 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	823.699,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	8.402,07 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		17.180,47
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		17.180,47



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	355.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	4.985,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	329.208,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	31.076,75

Si segnala il risultato positivo sia di parte corrente che in conto capitale. Nell'esercizio 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione 2017 per € 355.300,00 per spese in conto capitale.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	7.832,00	4.700,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 399.675,89 come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
<i>Fondo cassa al 1° gennaio</i>				884.766,95
RISCOSSIONI	(+)	126.487,19	794.396,75	920.883,94
PAGAMENTI	(-)	148.406,34	645.859,81	794.266,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.011.384,74
<i>PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.011.384,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.073,69	99.674,37	129.748,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	178.370,82	558.386,09	736.756,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.700,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			399.675,89

Nel 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione 2017 pari ad € 355.300,00 per spese in conto capitale.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:	
PARTE ACCANTONATA	110.775,31
PARTE VINCOLATA	
PARTE DESTINATA A INVESTIMENTI	7.114,00
PARTE DISPONIBILE	281.786,58

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

<i>fondo crediti di dubbia e difficile esazione</i>	18.000,00
<i>fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013</i>	0,00
<i>fondo rischi per contenzioso</i>	20.000,00
<i>fondo incentivi avvocatura interna</i>	0,00
<i>fondo accantonamenti per indennità fine mandato</i>	0,00
<i>fondo perdite società partecipate</i>	65.000,00
<i>fondo rinnovi contrattuali</i>	0,00
<i>altri fondi spese e rischi futuri</i>	7.775,31
TOTALE PARTE ACCANTONATA	110.775,31

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

Entrate accertate e non impegnate	7.114,00
TOTALE PARTE DESTINATA	7.114,00



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.

L'ammontare del fondo è calcolato rispetto all'andamento delle riscossioni dell'ultimo quinquennio ed è applicato sulle tipologie di entrate che l'Ente ritiene possano generare situazioni di sofferenza. Il metodo di calcolo è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

L'Amministrazione Comunale ha puntualmente dimostrato il conteggio effettuato nell'apposito allegato al Rendiconto e ha individuato le seguenti tipologie di entrata su cui calcolare il fondo:

- Imposte e tasse- Tassa per lo smaltimento rifiuti (TARSU-TIA-TARI)

Complessivamente la quota accantonata a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è pari ad € 18.000,00 di cui:

- di parte corrente € 18.000,00
- di parte in conto capitale € 0,00

Si rimanda allo specifico allegato al Rendiconto per il dettaglio dei conteggi dello stanziamento.

Fondo spese e rischi futuri- fondo perdite società partecipate

È stato previsto accantonamento dell'avanzo di amministrazione della somma di € 65.000,00 quale fondo perdite società partecipate (CISE).

Fondo contenziosi

È stato previsto accantonamento dell'avanzo di amministrazione della somma di € 20.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Verifica del Patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONIT/18			
MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali (stanziamenti, finanziamenti e impegni) al 31/12/2018 (a)	Dati gestionali CASSA (ricessioni e pagamenti) a tutto il 31/12/2018 (b)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(a)	323	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(a1)	8	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(a2)	0	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie		0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(a4)	0	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 + A4)	(A)	8	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(b)	634	667
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica	(c)	68	68
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(d)	144	145
E) Titolo 4 - Entrate in capitale	(e)	5	5
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(f)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ²⁰¹⁸	(g)	0	
H1) Titolo 6 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(h1)	824	675
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(h2)	6	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H1+H2)	(H)	829	675
I1) Titolo 2 - Spesa in capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(i1)	328	65
I2) Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto delle quote finanziate da debito	(i2)	0	
I) Titolo 2 - Spese in capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I1+I2)	(I)	328	65
L1) Titolo 3 - Spese per movimento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(l1)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(l2)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L1+L2)	(L)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ²⁰¹⁸	(m)	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F+H+L)		25	145
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 ¹⁶⁾		0	0
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 29 gennaio 2019. (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O=N-P) ¹⁷⁾		25	145

L'Ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la Certificazione secondo i prospetti allegati dallo stesso Ministero.



Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018
Accertamento	4.985,28
Riscossione	4.985,28

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

- **anno 2018 0,00%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le entrate da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada sono in carico all'Unione dei Comuni

Spese per il personale

Nell'anno 2018 l'Ente non ha più personale alle dipendenze: interamente trasferito al 31/12/2015 all'Unione Lombarda Soresinese.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nell'anno 2018 non sono stati conferiti incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 rispettano i limiti

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 100,00.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del Rendiconto.

Limitazione incarichi in materia informatica

L'Amministrazione non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

Proventi da alienazioni immobiliari

L'articolo 56 bis, comma 11 del DI 69/2013 obbliga gli enti a destinare il 10% dei proventi netti da alienazione all'estinzione mutui. Nel 2018 non ci sono stati proventi da alienazioni.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto immobili (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228)

Limitazione acquisto mobili e arredi

-art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228: Non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto mobili e arredi.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. 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.

Indebitamento e gestione del debito

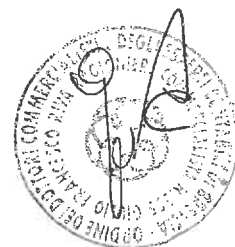
- limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. – L'ente nell'anno 2018 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

Non ve ne sono

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2018 l'Ente non ha provveduto a esternalizzare servizi.



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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. I prospetti del Riaccertamento Ordinario dei Residui 2018 sono allegati alla Delibera di Giunta.

Il Revisore ha proceduto alla verifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi rilevando la sussistenza della ragione del credito per i residui attivi e l'avvenuta conservazione dei residui passivi esclusivamente per le somme impegnate ai sensi dell'art 183 del Tuel.

Debiti fuori bilancio

Non vi sono debiti fuori bilancio nell'esercizio 2018.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Le Note informative inerenti la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018 con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate sono state regolarmente asseverate dai rispettivi Organi di revisione o di amministrazione (D.Lgs. 118/2011 art.11, comma 6 lettera j). Le discordanze sono state puntualmente giustificate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2018 l'Ente non ha provveduto a esternalizzare nuovi servizi.

Tempestività pagamenti

Così come previsto dall'art.41 c.1 D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014, è stato indicato nella relazione al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

I pagamenti nell'anno 2018 sono stati tempestivi ed effettuati nei termini di legge.

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Dall'analisi dei parametri applicati al rendiconto 2018, la situazione dell'ente risulta la seguente:

Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione	Condizione di deficitarietà	Valore	S/N
Indicatori sintetici di bilancio						
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	>40%	1,52 %	N
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	<22%	69,13 %	N
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	>0	0,00 %	N
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "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 e 3	>16%	1,20 %	N
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	>1,20%	0,00 %	N
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	>1%	0,00%	N
P6	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	>0,60%	0,00 %	N
Indicatori analitici di bilancio						
P8		Indicatore concernete l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	<47%	87,65 %	N

L'Organo di Revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.



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.

Per la visione del conto del patrimonio si rinvia ai prospetti agli atti del Rendiconto.

Attivo	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	712,55	0,00
Immobilizzazioni materiali	4.827.380,07	4.580.061,93
Immobilizzazioni finanziarie	612.394,90	581.561,83
Totale immobilizzazioni	5.440.487,52	5.161.623,76
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	111.748,06	151.538,04
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.011.384,74	884.766,95
Totale attivo circolante	1.123.132,80	1.036.304,99
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	6.563.620,32	6.197.928,75
Passivo		
Patrimonio netto	5.485.717,41	5.520.610,17
Fondo rischi e oneri	92.775,31	91.362,32
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	809.515,16	404.739,17
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	175.612,44	181.217,09
Totale del passivo	6.563.620,32	6.197.928,75

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di Revisione in relazione al Rendiconto dell'esercizio 2018, esprime le seguenti considerazioni:

1) Il Revisore da' atto:

- dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 ultimo comma della Costituzione;
- di non aver rilevato irregolarità contabili e finanziarie.

2) Rileva che non sono stati utilizzati in parte corrente i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione).

L'Organo di Revisione, considerato che questa entrata potrebbe per sua natura non essere costante nel tempo, segnala che l'utilizzo sistematico negli anni in parte corrente di tale fonte di entrata, potrebbe determinare difficoltà nel raggiungimento degli equilibri finanziari della parte corrente stessa.

3) Il Revisore rileva che l'Ente, per l'anno 2018, ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica previsti dal pareggio di bilancio.

4) Si è ritenuto necessario vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto risultano a consuntivo residui attivi di difficile esazione.

Si raccomanda particolare attenzione alla gestione dei residui attivi e alla loro riscuotibilità, tenuto conto dalla situazione finanziaria complessiva dell'Ente. Si invita ad un costante e puntuale monitoraggio dell'andamento della riscossione dei residui attivi al fine di un adeguamento del fondo crediti dubbia esigibilità in caso di difficoltà di riscossione.

5) L'Ente ha rispettato i limiti di spesa disposti dall'art. 6 del DL 78/2010

6) L'Organo di Revisione ha verificato la predisposizione dell'elenco delle spese di rappresentanza, previsto dal DL 138/2011

CONCLUSIONI

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

Genivolta, 15/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE
RIVA GIULIO FRANCESCO



