

COMUNE DI CIVIASCO

Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI
REVISIONE



Comune di CIVIASCO

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 29/04/19

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 Civiasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino-Civiasco, 29/04/19

L'Organo di revisione

Avv. Fabrizio Borasio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Avv. Fabrizio Borasio, iscritto all'Albo dei Commercialisti tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino al n° 3412, iscritto nel Registro dei Revisori Contabili al n° 157389 in base al D.M. del 30/11/09, supplemento n° 96 del 15/12/09, con decorrenza giuridica dal 15/12/09, inserito nell'Elenco dei Revisori Enti Locali – fasce 1 e 2 – della Regione Piemonte, nominato Revisore di codesto Comune per il triennio 2017/2020 con la delibera n° 13 adottata dal Consiglio Comunale in data 26/04/2017,

1* ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 10 del 05/04/19, completi dei 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 corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 1* la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - 2* la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 3* il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - 4* il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - 5* il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - 6* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - 7* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - 8* il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - 9* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - 10* il prospetto dei dati SIOPE;
 - 11* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - 12* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - 13* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 14* il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - 15* l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 16* la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
-
- 2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - 3* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - 4* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - 5* visto il D.lgs. 118/2011
 - 6* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - 7* visto il regolamento di contabilità



RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente mi ha esibito la contabilità economica;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Valsesia nonché ai seguenti Consorzi: CONSORZIO COVEVAR e CONSORZIO CEV.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione 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;
- 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
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 14 in data 03.08.18;
 - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 8 del 22.03.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
 - 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:

- 1* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 2* non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria
- 3* non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 4* non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- 5* gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 6* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con



il conto del tesoriere dell'ente, CASSA DI RISPARMIO DI BIELLA E VERCELLI si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa: Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente pari € 82.996,56

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 30.249,56, come risulta dai seguenti elementi: Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2018
Accertamenti di competenza	324303,93
Impegni di competenza	-345943,64
SALDO	-21639,71
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	11781,07
Quota confluìti in FPV al 31/12	-11991,8
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-21850,44

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	-21850,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	52100
Quota disavanzo ripianata	
SALDO	30249,56

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	64782,57	65947,6	39951,69
di cui:			
a) parte accantonata	7568,65	9332,15	11047
b) parte vincolata	5600	3000	3.000,00
c) parte destinata agli investimenti	4706,62	6222,42	222,42
d) parte disponibile	46907,3	47393,03	25682,27

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali al 01/01	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	59256,19	42366,68	9632,59	-7256,92
Residui passivi	58822,24	46654,12	9056,67	-3111,45

Conciliazione dei risultati finanziari

Gestione di competenza	2018
Saldo gestione di competenza	21850,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	152,02
Minori residui attivi riaccertati	-7408,94
Minori residui passivi riaccertati	3111,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4145,47
RIEPILOGO	
Saldo gestione competenza	-21850,44
Saldo gestione residui	-4145,47
Avanzo esercizi precedenti applicato	52100
Avanzo esercizi precedenti non applicato	13847,6
	39951,69

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	77.294,72	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	129,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	274.451,53 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	(-)	215.538,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.800,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	38.456,91 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		18.784,72
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	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		18.784,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	52.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.652,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.743,23
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 o dei principi	(-)	0,00

Comune di Civiasco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
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	(-)	55.838,59
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.191,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		11.464,84
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		30.249,56

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		18.784,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		18.784,72

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 39.951,69, come risulta dai seguenti elementi dell'allegato prospetto:
- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento come risulta dall'allegato prospetto:

Comune di Civasco

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				77.294,72
RISCOSSIONI	(+)	42.366,68	272.629,38	314.996,06
PAGAMENTI	(-)	46.654,12	262.640,10	309.294,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			82.996,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			82.996,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.632,59	51.674,55	61.307,14
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.056,67	83.303,54	92.360,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.191,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			39.951,69

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :

Parte accantonata		9.234,44
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		1.812,56
Altri accantonamenti		11.047,00
Totale parte accantonata (B)		
Parte vincolata		3.000,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		3.000,00
Totale parte vincolata (C)		
Parte destinata agli investimenti		222,42
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		25.682,27

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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:

- 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	01/01/18	31/12/18
FPV di parte corrente	129,07	1800
FPV di parte capitale	11652	10191,8



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 9.234,44= come da prospetto allegato al Rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Al rigo "Altri accantonamenti" è esposto l'importo di € 1.812,56 per fondo per contrattazione decentrata integrativa.

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.

L'ente **ha** provveduto in data 01/04/19 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

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



Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 e le relative assunzioni non hanno rispettato il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore della spesa di personale 2008 che risulta di euro 51.542,79 poiché nell'anno '08 il Segretario comunale percepiva l'indennità di scavalco nettamente inferiore al dovuto a termini di legge ed ha abbassato il limite di spesa vigente. Ora come allora ossia nel '08, lo stipendio del dipendente non è mai cambiato. L'unica variazione è stato l'importo del compenso del Segretario comunale che ha avuto un'adeguamento ai parametri di legge. Se il Segretario comunale, nell'anno '08, avesse percepito l'indennità prevista dalla legge, non optando per un'autonoma autoriduzione del compenso al fine di non gravare sulla cassa comunale, la suddetta incongruenza non sussisterebbe.

Con riferimento all'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017 (tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%, il Comune ha una popolazione inferiore a 1000 abitanti;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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 non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 come risulta dal seguente prospetto.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	49.501,85	45489,45
Spese macroaggregato 103	716,84	
Irap macroaggregato 102	3.203,91	3061,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione di segreteria		
Altre spese: da specificare...L.S. elezioni politiche	1.707,54	1.267,64
Altre spese: convenzione per il segretario comunale		12.186,00
Diritti segreteria		503,18
Totale spese di personale (A)	55.130,14	62507,88
(-) Componenti escluse (B)	3.587,35	7948,24
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		6177,42
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	51.542,79	54559,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 8 del 22.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 7.408,94

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 3.111,45

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

vedi allegato



Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2018)		
Residui	Esercizi Precedenti	2014
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	179,00	306,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	112,50	282,77
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	149,23	0,00
Totale Residui Attivi	440,73	588,77
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.065,84	1.032,92
Totale Residui Passivi	2.065,84	1.032,92

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2018)		
Residui	Esercizi Precedenti	2014
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	179,00	202,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	80,17
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	149,23	0,00
Totale Residui Attivi	328,23	282,17
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.032,92	0,00
Totale Residui Passivi	1.032,92	0,00

VIASCO

RCIZIO 2018)

2015	2016	2017	2018	Totale
0,00	2.099,91	13.327,20	0,00	15.912,11
0,00	0,00	8.606,00	0,00	8.606,00
535,61	1.168,96	28.150,76	0,00	30.250,60
50,00	1.550,00	1.550,00	0,00	3.150,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18,90	110,00	1.059,35	0,00	1.337,48
604,51	4.928,87	52.693,31	0,00	59.256,19
281,00	1.901,98	44.575,28	0,00	46.758,26
3.674,96	0,00	2.942,64	0,00	6.617,60
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	194,00	2.153,62	0,00	5.446,38
3.955,96	2.095,98	49.671,54	0,00	58.822,24

2015	2016	2017	2018	Totale
0,00	740,00	1.432,00	15.498,73	18.051,73
0,00	0,00	0,00	4.797,37	4.797,37
157,39	491,48	2.812,42	19.959,87	23.501,33
50,00	1.550,00	1.550,00	9.943,23	13.093,23
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8,90	90,00	140,00	1.475,35	1.863,48
216,29	2.871,48	5.934,42	51.674,55	61.307,14
281,00	713,70	3.131,31	55.213,36	59.339,37
3.674,96	0,00	0,00	26.792,23	30.467,19
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	17,78	205,00	1.297,95	2.553,65
3.955,96	731,48	3.336,31	83.303,54	92.360,21

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.

L'esito di tale verifica è oggetto di specifica sezione della Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Fabrizio Borasio

