

# COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

## PROVINCIA DI ALESSANDRIA

**RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI  
REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE  
CONSILIARE DEL  
RENDICONTO DELLA  
GESTIONE**

**SULLO SCHEMA DI  
RENDICONTO**

**ANNO  
2018**

**L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Giuseppe Chiappero**

**Comune di Castelletto d'Orba**

**Organo di revisione**

## VERBALE N. 13 DEL 15 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:

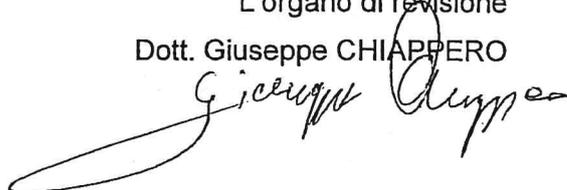
- del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D. Lgs 118/2011;
- dello statuto e del regolamento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

Castelletto d'Orba, li 15 aprile 2019

L'organo di revisione  
Dott. Giuseppe CHIAPPERO



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe CHIAPPERO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27 luglio 2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 23 del 29 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 del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30 novembre 1997, in attesa di una sua completa revisione;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, a partire dall'assunzione dell'incarico, 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 e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Castelletto d'Orba registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n.1960 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione".

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Bacino di Novi Ligure denominato CSR;

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha operato i controlli sugli equilibri finanziari previsti dal regolamento sui controlli interni;
- 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 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, come evidenziato nella tabella seguente:

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	16.199,42	29.249,11	-13.049,69	55,38%
Peso Pubblico	1.089,00	1.451,80	-362,80	75,01%
Mensa centro incontri	3.713,00	3.713,00	0,00	100,00%
<b>Totali</b>	<b>21.001,42</b>	<b>34.413,91</b>	<b>-13.412,49</b>	<b>61,03%</b>

## Gestione Finanziaria

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

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	248.889,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	248.889,30

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	249.521,79	234.832,14	248.889,30
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	46.450,00	6.595,52

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	46.450,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	46.450,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	39.854,48
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	46.450,00	6.595,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	46.450,00	6.595,52

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					234.832,14
Entrate Titolo 1.00	+	1.570.204,94	884.445,73	311.452,51	1.195.898,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	212.415,89	43.676,69	79.674,98	123.351,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	186.250,44	134.708,76	6.791,03	141.499,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ad. pp. (81)	+				0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00; 2.00; 3.00; 4.02.06)</b>	=	<b>1.968.871,27</b>	<b>1.062.831,18</b>	<b>397.918,52</b>	<b>1.460.749,70</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somme *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.545.960,95	917.194,87	274.121,61	1.191.316,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	135.484,80	111.048,24	24.389,44	135.437,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n.35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00; 2.04; 4.00)</b>	=	<b>1.681.445,75</b>	<b>1.028.243,11</b>	<b>298.511,05</b>	<b>1.326.754,16</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>287.425,52</b>	<b>34.588,07</b>	<b>99.407,47</b>	<b>133.995,54</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>287.425,52</b>	<b>34.588,07</b>	<b>99.407,47</b>	<b>133.995,54</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.670.510,00	105.364,21	78.852,02	184.216,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)</b>	=	<b>1.670.510,00</b>	<b>105.364,21</b>	<b>78.852,02</b>	<b>184.216,23</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (81)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02;5.03;5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=91+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	=	<b>1.670.510,00</b>	<b>105.364,21</b>	<b>78.852,02</b>	<b>184.216,23</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.714.336,61	154.250,55	151.861,69	306.112,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese (Titolo 2.00; 3.01) (N)</b>	=	<b>1.714.336,61</b>	<b>154.250,55</b>	<b>151.861,69</b>	<b>306.112,24</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>1.714.336,61</b>	<b>154.250,55</b>	<b>151.861,69</b>	<b>306.112,24</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-43.826,61</b>	<b>-48.886,34</b>	<b>-73.009,67</b>	<b>-121.896,01</b>
Spese Titolo 3.02 per concessi crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessi crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02; 3.03; 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00			
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	321.088,25	222.952,79	1.022,73	223.975,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	359.021,02	183.954,46	38.063,43	222.017,89
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+I+L-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>205.666,14</b>	<b>24.700,06</b>	<b>-10.642,90</b>	<b>248.889,30</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Comune di Castelletto d'Orba prot. n. 0002043 del 17-04-2019 arrivo Cat.5 Cl.2

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di Euro 349.373,71 autorizzata con delibera Giunta Comunale n. 5 del 26 gennaio 2018. Nel corso dell'anno 2018 non è stato effettuato alcun utilizzo.

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Da tale prospetto risulta uno sfornamento dei termini di pagamento contenuto entro i limiti fisiologici, non riconducibili a criticità organizzative: tale situazione andrà monitorata nell'anno successivo.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 483.419,31, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	159.934,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	18.308,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	77.092,39
<b>SALDO FPV</b>	-58.784,13
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.188,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.745,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	34.933,73
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	159.934,66
<b>SALDO FPV</b>	-58.784,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	34.933,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	344.905,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.429,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	483.419,31

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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:

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		234.832,14	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		13.475,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.348.784,77 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 - Spese correnti	(-)		1.179.916,46
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		10.822,32
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>	(-)		111.048,24 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			60.473,25
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.429,16 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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 o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O = G+H+I-L+M</b>		<b>62.902,41</b>

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzi di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.832,76
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	393.717,57
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 contabili	(-)	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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	291.602,98
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	66.270,07
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>40.677,28</b>
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 finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>103.679,69</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (Q)		62.902,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.429,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>60.473,25</b>

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

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 imputazione e reimputazione di impegni e 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	13.475,50	10.822,32
FPV di parte capitale	4.832,76	66.270,07
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

**1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

**1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.009,89	13.475,50	10.822,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	20.009,89	6.620,98	1.866,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		6.854,52	8.955,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		4.832,76	66.270,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		4.832,76	66.270,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## 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 483.419,31 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				234.832,14
RISCOSSIONI	(+)	477.793,27	1.391.148,18	1.868.941,45
PAGAMENTI	(-)	488.436,17	1.366.448,12	1.854.884,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			248.889,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			248.889,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	206.246,12	577.929,64	784.175,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	29.858,32	442.695,04	472.553,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.822,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			66.270,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>483.419,31</b>

<sup>(1)</sup> 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)	256.509,31	347.335,05	483.419,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	174.623,44	268.874,26	192.717,61
Parte vincolata (C)	81.436,00	78.389,64	79.154,77
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	33.291,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	449,87	71,15	178.255,12

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.

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

1. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinati agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Restituzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Ultra modalita di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	2.429,16					0,00	0,00	2.429,16		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Castelletto d'Orba prot. n. 0002043 del 20/04/2019 arrivo Cas. 5/62

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.19 del 26.3.2019 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 della predetta deliberazione ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>			
	iniziali al 01.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto
			variazioni
Residui attivi	671.850,94	477.793,27	206.246,12
Residui passivi	541.039,77	488.436,17	29.858,32
			-
			22.745,28

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		11.425,81
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata		0,00
Gestione in conto capitale non vincolata		7.553,34
Gestione servizi c/terzi	909,46	3.766,13
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>909,46</b>	<b>22.745,28</b>

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:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	148.736,07	193.011,35	165.549,62	139.138,71	99.519,19	170.957,53	22487,26
	Riscosso e/residui al 31.12	76.865,09	195.493,26	58.749,06	32.849,50	56.352,99	183.323,31	
	Percentuale di riscossione	51,68	101,29	35,49	23,61	56,63	107,23	
Tassa - Tla - Tari	Residui iniziali	161.298,47	150.990,69	171.622,55	169.951,09	196.562,24	214.650,42	150279,23
	Riscosso e/residui al 31.12	41.080,27	51.357,64	26.487,76	22.869,46	24.416,75	24.132,11	
	Percentuale di riscossione	25,47	34,01	15,43	13,46	12,42	11,24	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	188,12	23,60	26,60	
	Riscosso e/residui al 31.12	-	-	-	188,12	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	100,00	-	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.151,30	4.333,01	6.324,95	3.739,10	9.797,68	2.951,96	3233,51
	Riscosso e/residui al 31.12	686,34	326,65	3.585,85	2.028,94	1.255,22	695,50	
	Percentuale di riscossione	8,42	7,54	56,69	54,26	12,81	23,56	
Proventi acqueotto	Residui iniziali							
	Riscosso e/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali							
	Riscosso e/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
	Residui iniziali							
	Riscosso e/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
	Residui iniziali							
	Riscosso e/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							

Comune di Castelletto d'Orba prot. n.0002043 del 17-04-2019 arrivo Cat.5 Cl.2

### 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 176.000,00.

L'accantonamento a FCDE comprende alcuni crediti verso società fallite che in assenza di insinuazione con prospettive di recupero andrebbero considerati inesigibili e quindi stralciati dal conto del bilancio e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Dalla ricognizione dei contenziosi, come da dichiarazione in data 26 marzo 2019 del responsabile dei servizi finanziari, non sono state rilevate situazioni in cui il Comune ricada nelle circostanze specificate al punto 5.2 lettera h) dell'allegato 4.2 del decreto legislativo 118/2011 e s.m.i che richiedono un accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 10.861,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alla perdita del bilancio d'esercizio 2017 della partecipata S.A.A.M.O SPA in cui il Comune detiene una quota del 5,52%.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.318,61
Somme accantonate nel rendiconto 2018	1.538,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.856,61</b>

### **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.

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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.071.039	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	99.272	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	227.185	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.397.495</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>139.749</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	72.809	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	66.941	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	72.809	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 ((G/A)*100</b>	<b>5,21</b>	<b>###</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.696.885,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	103.048,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.593.837,26</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.887.698,24	1.794.095,00	1.696.885,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-93.603,24	-97.209,50	-103.048,24
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.794.095,00</b>	<b>1.696.885,50</b>	<b>1.593.837,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.006,00	1.957,00	1.960,00
Debito medio per abitante	894,36	867,09	813,18

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	78.680,88	75.568,19	72.808,83
Quota capitale	93.603,24	97.209,50	103.048,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>172.284,12</b>	<b>172.777,69</b>	<b>175.857,07</b>

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 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**

#### **IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	170.957,53	
Residui riscossi nel 2018	183.323,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-12.365,78	-7,23%
Residui della competenza	37.899,26	
Residui totali	25.533,48	
FCDE al 31/12/2018	22.487,26	88,07%

Il maggiore incasso nel 2018 è dovuto all'attività di recupero dell'evasione. Si consiglia che tale attività sia inserita in un apposito intervento di bilancio.

### **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	214.650,42	
Residui riscossi nel 2018	24.132,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	190.518,31	88,76%
Residui della competenza	64.726,89	
Residui totali	255.245,20	
FCDE al 31/12/2018	150.279,31	59%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	106.557,94	113.132,71	46.889,01
Riscossione	106.557,94	113.132,71	46.889,01
Di cui: destinati a spesa corrente	60.041,90	52.215,57	0,00
%	56,35%	46,15%	-

### **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	306,80	1.096,48	743,15
riscossione	283,20	1.096,48	566,15
% riscossione	92,31	100,00	76,18

## 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	317.481,99	267.431,96	-50.050,03
102	imposte e tasse a carico ente	24.144,01	25.198,81	1.054,80
103	acquisto beni e servizi	669.186,82	683.846,76	14.659,94
104	trasferimenti correnti	84.304,81	109.392,59	25.087,78
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	75.570,77	72.808,83	-2.761,94
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	0,00
110	altre spese correnti	40.459,54	20.237,51	-20.222,03
<b>TOTALE</b>		<b>1.212.147,94</b>	<b>1.179.916,46</b>	<b>-32.231,48</b>

## 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 24.021,45, come dalle seguenti risultanze:
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 363.128,06;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

Si rileva che non sono stati rispettati i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 24.021,45, come dalle seguenti risultanze:

LIMITE di spesa ANNO 2009		24.021,45
SPESA PER LAVORO FLESSIBILE ANNO 2018:		
Spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato ufficio staff	26.091,73	
TOTALE SPESA ANNO 2018		26.091,73

Il limite non è stato rispettato in quanto, pur avendo adottato provvedimenti per ridurre le spese del personale, si è necessariamente proseguito nel rapporto a tempo determinato per l'attività dell'ufficio tributi, ricostituito dopo il fallimento di Tributi Italia.

Si rileva inoltre che:

- il limite di spesa per la contrattazione integrativa per l'anno 2018, come calcolato con determinazione del Responsabile del personale n. 266 del 20.11.2018, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017;
- la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, come risulta dal prospetto di seguito riportato:

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	332.784,73	289.532,54
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	30.343,33	19.157,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>363.128,06</b>	<b>308.690,12</b>
(-) Componenti escluse (B)	20.492,51	10.956,73
(-) Altre componenti escluse:		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>342.635,55</b>	<b>297.733,39</b>

### **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:

- 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)

nonché 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i dati degli organismi partecipati confluiti nei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2018, con deliberazione del Consiglio comunale n. 42, 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente, con riferimento all'ultimo bilancio approvato hanno subito perdite nel corso dell'esercizio, a fronte delle quali l'ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Perdita anno 2017	Perdita anno 2016	Perdita anno 2015
S.A.MO S.P.A.	5,52%	592.466	-196.748	-237.484	-74.988

## **CONTO ECONOMICO**

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

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da tributi	1.088.981,63	1.072.403,49		
2 Proventi da fondi perequativi	5.089,91	5.248,61		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	108.655,97	79.675,75		
a Proventi da trasferimenti correnti	108.655,97	79.675,75		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.434,71	126.213,44	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.900,00	45.620,00		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	66.534,71	80.593,44		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	18.220,32	61.121,13	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.325.382,54</b>	<b>1.344.662,42</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.433,13	29.460,25	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	662.413,63	639.726,57	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	109.392,59	84.304,81		
a Trasferimenti correnti	109.392,59	84.304,81		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	264.544,39	317.481,99	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	374.673,35	221.580,99	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.939,01	5.350,64	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	206.600,34	204.649,41	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	160.134,00	11.580,94	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	2.194,55	8.435,92	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	26.006,92	25.672,41	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.460.658,56</b>	<b>1.326.662,94</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-135.276,02</b>	<b>17.999,48</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		

Comune di Castelletto d'Orba prot. n. 0002043 del 17-04-2019 arrivo Cat.5 Cl.2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	20.000,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	1,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>20.000,00</b>	<b>1,00</b>		
<b>Oneri finanziari</b>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	72.808,83	75.570,77		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>72.808,83</b>	<b>75.570,77</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-52.808,83</b>	<b>-75.569,77</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	109.788,63	254.763,45		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	53.000,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>162.788,63</b>	<b>254.763,45</b>		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.456,66	180.127,01		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	223.526,04	130.826,89		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>228.982,70</b>	<b>310.953,90</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-66.194,07</b>	<b>-58.190,45</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-254.278,92</b>	<b>-113.760,74</b>		
26 Imposte (*)	19.429,40	23.669,81	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-273.708,32</b>	<b>-137.430,55</b>	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 135.276,02 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 117 mila circa rispetto al risultato operativo del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni Immateriali</b>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	11.433,93	19.372,94	BI7	BI7
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>11.433,93</b>	<b>19.372,94</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	4.394.068,14	4.548.634,52		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>4.540.177,76</i>	<i>4.548.634,52</i>		
1.1 Terreni	2.035,78	2.035,78		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.035,78</i>	<i>2.035,78</i>		
1.2 Fabbricati	905.649,17	926.854,05		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>918.397,29</i>	<i>926.854,05</i>		
1.3 Infrastrutture	3.353.874,70	3.484.966,06		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.484.966,06</i>	<i>3.484.966,06</i>		
1.9 Altri beni demaniali	132.508,49	134.778,63		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>134.778,63</i>	<i>134.778,63</i>		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.073.368,87	1.067.934,15		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>827.789,11</i>	<i>851.009,76</i>		
2.1 Terreni	190.289,78	190.289,78	BI11	BI11
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>176.832,29</i>	<i>176.832,29</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	776.453,80	799.579,86		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>653.552,79</i>	<i>674.177,47</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	40.026,11	44.537,72	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	733,02	827,51	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	44.987,20	25.180,80		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.092,96	7.518,45		
2.7 Mobili e arredi	0,00	0,03		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	13.786,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.054,91	0,00	BI15	BI15
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.470.491,92</b>	<b>5.616.568,67</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	118.181,79	118.181,79	BI11	BI11
a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b imprese partecipate	118.181,79	118.181,79	BI11b	BI11b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>118.181,79</b>	<b>118.181,79</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.600.107,64</b>	<b>5.754.123,40</b>		

Comune di Castelletto d'Orba prot. n. 0002043 del 17-04-2019 arrivo Cat.5 Cl.2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	235.632,47	497.666,94		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	235.632,47	497.666,94		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	356.928,27	162.120,61		
a verso amministrazioni pubbliche	286.687,45	111.857,76		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	7.557,76	6.579,79	CII3	CII3
d verso altri soggetti	62.683,06	43.683,06		
3 Verso clienti ed utenti	10.729,61	9.847,53	CII1	CII1
4 Altri Crediti	9.545,18	10.277,86	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per terzi	0,00	0,00		
c altri	9.545,18	10.277,86		
<b>Totale crediti</b>	<b>612.835,53</b>	<b>679.912,94</b>		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	248.889,30	234.832,14		
a Istituto tesoriere	248.889,30	234.832,14		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>248.889,30</b>	<b>234.832,14</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>861.724,83</b>	<b>914.745,08</b>		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.461.832,47</b>	<b>6.668.868,48</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario (aggiornato al 2018) e nelle scritture contabili.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

risultato economico dell'esercizio	-273.708,32	importo
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	46.889,01	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		-226.819,31

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	-4.764.048,89	
II	Riserve	5.446.533,29	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-137.430,55	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	46.889,01	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.399.644,28	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-273.708,32	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	273.708,32
Totale	273.708,32

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri al 31/12/2018 sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	10.861,00
fondo per manutenzione ciclica	
indennità fine mandato	5.856,61
totale	16.717,61

L'importo iscritto nel passivo dello stato patrimoniale di euro 2.194,55 rappresenta l'accantonamento ai fondi di competenza dell'anno 2018, mentre dal conto del bilancio risultano fondi per euro 16.717,61 come sopra dettagliati. Si invita l'ente ad effettuare al riguardo i dovuti approfondimenti.

Debiti

E' stata verificata, salvo una lieve differenza non significativa, la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

*Tutto ciò premesso*

**Il Revisore dei Conti**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2018.

In considerazione del fatto che l'avanzo proviene anche dalla gestione in conto residui, raccomanda altresì, in ottica di mantenimento degli equilibri finanziari dell'esercizio in corso e prospettici, che l'Ente (i) prosegua nel costante monitoraggio delle attività di riscossione e gestione dei residui, e (ii) mantenga un atteggiamento di prudenza nell'applicazione dell'avanzo stesso, in ragione delle effettive disponibilità di cassa nonché delle finalità e limitazioni di cui al comma 2 dell'art. 187 del D. Lgs 267/2000 (Tuel).

Castelletto d'Orba, 15/04/2019

Il Revisore dei Conti  
(Dott. Giuseppe CHIAPPERO)

