

Comune di ROBBIO

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Salvatore Laguardia

Sommario

– INTRODUZIONE	3
– CONTO DEL BILANCIO	4
– Verifiche preliminari	4
– Gestione Finanziaria.....	4
– Risultati della gestione	4
Saldo di cassa.....	4
Risultato di amministrazione.....	7
Conciliazione dei risultati finanziari.....	9
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	9
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	10
– Entrate Tributarie, contributive e perequative.....	10
– Contributi per permesso di costruire	10
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	11
– Entrate Extratributarie	11
– Spese correnti.....	12
– Spese per il personale	12
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	13
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	13
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	13
– Contratti di leasing	13
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	15
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	15
– TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	15
– PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	16
– RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	16
– CONTO ECONOMICO	16
– CONTO DEL PATRIMONIO	17
– RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	18
– CONCLUSIONI.....	18

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Salvatore Laguardia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 06/03/2018:

- ◆ ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 58 del 09/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto Economico;
 - c) Stato Patrimoniale,

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II del TUEL (Ordinamento finanziario e contabile);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità,

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate risultano dettagliatamente riportati nei verbali 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 ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19/07/2018, con delibera C.C. n. 27;
- 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. 36 del 05/03/2019 e n. 66 del 09/04/2019 (rettifica), 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 emesse n. 2702 reversali e n. 2877 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel 2018;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			199.440,01
Riscossioni	1.211.075,00	4.537.145,70	5.748.220,70
Pagamenti	760.179,46	4.733.896,58	5.494.076,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			453.584,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			453.584,67

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 dei tre esercizi precedenti, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	138.243,25	199.440,01	453.584,67
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

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 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 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 (entrata) è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	101.140,00	115.259,79
FPV di parte capitale	143.271,40	416.951,09
TOTALE	244.411,40	532.210,88

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		199.440,01	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		101.140,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.456.769,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.975.360,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		115.259,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		209.790,31
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			257.499,48
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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	217.499,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		281.068,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		143.271,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.172.103,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		534.688,46
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		699.599,08
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		416.951,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		4.754,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-19.549,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			197.949,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		217499,48
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 plurienn.		217499,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un Avanzo di Euro 1.004.840,56=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			199.440,01
RISCOSSIONI	1.211.075,00	4.537.145,70	5.748.220,70
PAGAMENTI	760.179,46	4.733.896,58	5.494.076,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			453.584,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			453.584,67
RESIDUI ATTIVI	725.667,68	1.698.943,07	2.424.610,75
RESIDUI PASSIVI	43.633,08	1.297.510,90	1.341.143,98
<i>Differenza</i>			1.083.466,77
<i>FPV per spese correnti</i>			115.259,79
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			416.951,09
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.004.840,56

Evoluzione risultato amministrazione

	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.016.281,94	1.004.840,56
di cui:		
a) Vincolato	21.766,09	25.745,88
b) Per spese in conto capitale	8.297,18	9.990,38
c) Per fondo ammortamento		
d) Per f.do sval. Crediti / TFM	691.949,19	859.418,15
e) Non vincolato (+/-) *	294.269,48	109.686,15

Utilizzo avanzo di amministrazione

Si propone un prospetto riepilogativo relativo all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione dell'ultimo quinquennio:

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	8.273,85	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	93.274,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	78.500,00	85.000,00	163.262,29	281.068,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	93.274,78	78.500,00	93.273,85	163.262,29	281.068,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	204.681,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	244.411,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	532.210,88
SALDO FPV	-287.799,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	63.555,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.327,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.449,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	71.676,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	204.681,29
SALDO FPV	-287.799,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	71.676,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	281.068,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	735.213,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.004.840,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

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

Il saldo positivo tra Entrate e Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica è stato di € 49.000.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie, contributive e perequative

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

ENTRATE TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUIATIVE			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	885.000,00	885.000,00	907.403,67
ICI IMU recupero evasione	122.700,00	0,00	161.496,33
T.A.S.I.	237.000,00	237.000,00	237.000,00
T.A.S.I. - Arretrati		0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	654.537,97	670.000,00	670.573,92
Imposta comunale sulla pubblicità	11.570,35	7.935,54	10.483,94
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			300,00
Totale categoria I	1.910.808,32	1.799.935,54	1.987.257,86
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	716.000,00	814.542,55	900.154,14
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	716.000,00	997.018,31	900.154,14
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	587.905,89	627.026,62	605.772,13
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	587.905,89	627.026,62	605.772,13
Totale entrate tributarie	3.214.714,21	3.423.980,47	3.493.184,13

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
35.199,36	52.541,57	40.337,91

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% per spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%

Nel 2018 non sono state destinate entrate per permessi di costruire alla spesa corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	115.559,73	160.947,71	177.245,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	22.290,93	37.220,40	89.288,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	1.785,84	0,00
Totale	137.850,66	199.953,95	266.534,18

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 sono così composte

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2018</i>
Vendita di beni e servizi (tip. 100)	384.542,36
Proventi attività di controllo irregolarità (tip. 200)	79.919,41
Interessi attivi (tip. 300)	0,97
Altre entrate da redditi di capitale (tip. 400)	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti (tip. 500)	232.588,92
Totale entrate extratributarie	697.051,66

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, sono state così impegnate nel 2018 (in raffronto col 2017):

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	986.049,96	988.702,16
102	imposte e tasse a carico ente	60.442,18	62.028,28
103	acquisto beni e servizi	2.291.923,64	2.580.425,05
104	trasferimenti correnti	147.231,54	167.537,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00
107	interessi passivi	71.736,63	61.974,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive	8.554,59	6.719,06
110	altre spese correnti	99.345,74	107.974,38
TOTALE		3.665.284,28	3.975.360,39

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno.

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

Media triennio 2011-2012-2013	1.140.468,62
Spesa del personale 2018	1.047.177,56
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2018	93.291,06

Spesa del personale pro-capite

	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa del personale	1.117.993,09	1.051.622,11	1.098.571,32	1.041.430,63	1.047.177,56
Abitanti	6.029	5.929	5.861	5.828	5.868
Spesa del personale pro-capite	185,44	177,37	187,44	178,69	178,46

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 61.974,33 ed è pari all'1,39% delle entrate correnti di € 4.456.769,97.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	1,83%	1,73%	1,39%

Evoluzione indebitamento dell'Ente

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	2.069.469,88	1.634.017,48	1.436.813,76	1.436.763,73	1.420.231,19
Abitanti	6.029	5.929	5.861	5.828	5.868
Rapporto debito residuo/abitanti	343,25	275,60	245,15	246,53	242,03

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito di anticipazioni di liquidità nel corso del 2018.

Contratti di leasing

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

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 atti di G.C. nn. 36 del 05/03/2019 e 66 del 09/04/2019, muniti del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi evidenzia i seguenti risultati:

N.	TITOLO ENTRATA	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da esercizi precedenti (RS-RR+R)
1	Entrate tributarie	1.573.793,40	1.010.230,86	63.555,23	627.117,77
2	Trasferimenti correnti	46.610,27	46.610,27	0,00	0,00
3	Entrate extra-tributarie	117.669,58	28.166,75	-4.327,99	85.174,84
	Totale Titoli 1-2-3	1.738.073,25	1.085.007,88	59.227,24	712.292,61
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduz. att.fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	127.944,93	117.462,32	0,00	10.482,61
7	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Premi emissione titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate conto terzi	11.497,26	8.604,80	0,00	2.892,46
	Totale Titoli	1.877.515,44	1.211.075,00	59.227,24	725.667,68

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi evidenzia i seguenti risultati:

N.	TITOLO SPESA	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui passivi da esercizi precedenti (RS-RR+R)
1	Spese correnti	617.000,87	582.444,99	-12.449,57	22.106,31
2	Spese in conto capitale	156.024,85	148.878,75	0,00	7.146,10
3	Spese increm. att.fin.	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Scarti emissione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese conto terzi	43.236,39	28.855,72	0,00	14.380,67
	Totale Titoli	816.262,11	760.179,46	-12.449,57	43.633,08

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto ad attestare l'inesistenza di debiti fuori bilancio in relazione al Rendiconto 2018.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al Rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

Al 31/12/2018 l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Descrizione	% Capitale
C.L.I.R. SPA	7,10
GAL RISORSA LOMELLINA SCARL	0,87

Già con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 28/09/2017 l'Ente aveva provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando in GAL LOMELLINA SRL le partecipazioni da dismettere.

La partecipazione nella nuova società GAL RISORSA LOMELLINA SCARL ha obiettivi di sviluppo agricolo, turistico, sociale e culturale richiamati nella Relazione sulla gestione.

Con riferimento alla partecipazione detenuta nella società C.L.I.R. SPA, il Consiglio Comunale, con delibera n. 47 del 20/12/2018 ne ha deliberato la dismissione, con liquidazione ex art. 2437-ter, secondo comma codice civile, riservandosi di valutare la congruità del valore di liquidazione che verrà indicato dagli organi sociali.

Tale scelta nasce dalla presa d'atto della mancanza, alla data di adozione del piano di razionalizzazione anno 2018, dei requisiti formali e sostanziali per l'identificazione di C.L.I.R. SPA come società "in house".

Eventuali ricadute negative dovranno essere opportunamente recepite nel Bilancio dell'Ente.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto, emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

Nessuno dei parametri calcolati è deficitario.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2018
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.412.789,07
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.327.308,39
Risultato della gestione		85.480,68
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	0,97
	<i>oneri finanziari</i>	61.974,33
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00
Risultato della gestione operativa		23.507,32
E	<i>proventi straordinari</i>	126.426,35
E	<i>oneri straordinari</i>	27.310,16
Risultato prima delle imposte		122.623,51
	<i>Imposte</i>	61.261,24
Risultato d'esercizio		61.362,27

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	2.098,41	-368,01	1.730,40
Immobilizzazioni materiali	12.020.643,33	101.388,57	12.122.031,90
Immobilizzazioni finanziarie	38.133,36	4.754,17	42.887,53
Totale immobilizzazioni	12.060.875,10	105.774,73	12.166.649,83
Rimanenze	4.900,00	0,00	4.900,00
Crediti	1.626.208,13	-55.497,39	1.570.710,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	327.384,94	671.370,80	998.755,74
Totale attivo circolante	1.958.493,07	615.873,41	2.574.366,48
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	14.019.368,17	721.648,14	14.741.016,31
Passivo			
Patrimonio netto	11.929.937,47	-122.911,98	11.807.025,49
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.089.430,70	844.560,12	2.933.990,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	14.019.368,17	721.648,14	14.741.016,31
Conti d'ordine	1.404.617,28	247.652,11	1.652.269,39

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

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 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 187.385,85= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' 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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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.

Robbio, 18 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Salvatore Laguardia

