



Doc. N. 6/2019

COMUNE DI SAN GIORGIO CANAVESE
Città Metropolitana di Torino

IL REVISORE

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018

Il sottoscritto Pier Luigi DAPINO revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2018, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 43 del 04/04/2019, consegnato all'organo di revisione il 10/04/2019, composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio
Stato Patrimoniale e Conto Economico
Relazione Illustrativa della Giunta sul Rendiconto di Gestione 2018
Relazione sulla gestione economico patrimoniale

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (Art. 11 comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16 comma 26 D.L. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- prospetto dati SIOPE;

considerato che

il Comune ha provveduto a espletare gli adempimenti previsti per l'impianto della nuova contabilità economico patrimoniale, predisponendo in allegato al Rendiconto Finanziario lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, nonché la Relazione economico patrimoniale sulla base del dettato del D.lgs. n. 118/2011, approvati con Delibera della Giunta n. 43 del 04/04/2019;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anno 2017 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- la predisposizione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, nonché della Nota Integrativa sulla base del dettato del D.lgs. n. 118/2011;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta e nella relazione tecnica;
- che l'Ente risulta essere 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.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo di cassa al 01/01/2018		652.495,17
Riscossioni		3.009.688,73
Pagamenti		2.798.912,76
Fondo di cassa al 31/12/2018		863.271,14

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2018
Accertam. di competenza + avanzo	più	3.139.671,30
Impegni di competenza	meno	2.920.839,32
Saldo		218.831,98
quota di FPV applicata al bilancio	più	334.824,74
Impegni confluire nel FPV	meno	506.430,62
saldo gestione di competenza		47.226,10

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	(+)	274.950,00
Riscossioni	(+)	2.529.020,12
Pagamenti	(-)	2.393.788,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	410.181,51
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	334.824,74
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	506.430,62
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 171.605,88
Residui attivi	(+)	335.701,18
Residui passivi	(-)	527.050,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 191.349,53
Saldo di competenza		47.226,10

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa	652.495,17
Riscossioni	3.009.688,73
Pagamenti	2.798.912,76
fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	863.271,14
Residui attivi	1.261.524,82
Residui passivi	731.833,26
Differenza (b)	529.691,56
F.P.V. per spese correnti	-
F.P.V. per spese in conto capitale	506.430,62
Totale F.P.V. (c)	506.430,62
Risultato di Amministrazione 31/12/2018 (a+b-c)	886.532,08

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2018, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	911.394,63	966.698,26	886.532,08
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	19.437,61	612.630,77
b) Parte vincolata	0,00	0,00	3.024,00
c) Parte destinata	0,00	0,00	61.663,20
e) Parte disponibile (+/-)	911.394,63	947.260,65	209.214,11

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.024,00
Altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.024,00

la parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	587.491,94
accantonamenti per contenzioso	0,00
accantonamenti per indennità di fine mandato	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
altri accantonamenti	25.138,83
TOTALE PARTE ACCANTONATA	612.630,77

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.110,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.299.109,97
<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	(-)	2.090.256,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00-Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	181.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		34.964,31
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	(+)	19.950,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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	(-)	7.688,21
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	47.226,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	255.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	327.713,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	243.075,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.688,21
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	327.046,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	506.430,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	47.226,10
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	-
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		47.226,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		47.226,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.950,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		27.276,10

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

Fondo plurinnale vincolato	01/01/18	31/12/18
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	7.110,97	-
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	327.713,77	506.430,62
Totale	334.824,74	506.430,62

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](#), lo stesso è evidenziato nel prospetto allegato al Rendiconto (Allegato c)) per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media calcolata con il metodo della media semplice.

5) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

a) mezzi propri		Totali	%
Avanzo d'amministrazione		255.000,00	
Alienazione beni		56.500,00	
Proventi concessioni edilizie		15.967,44	
Proventi condono edilizio		-	
Altri :		26.767,00	
-altre entrate (cons.Comuni Svil. V.se)		-	
- concessioni beni demaniali			
- concessioni cimiteriali	26767,00		
- entrate di parte corrente		-	
Fondo Pluriennale Vincolato 2017		327.713,77	
	Totale a)	681.948,21	82,58
b) mezzi di terzi			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui cassa DD.PP.		-	
Mutui altri Istituti		-	
Devoluzione Mutui		-	
<u>Trasferimenti</u>			
Contributi di privati		-	
Contributi di enti/stato/regione		143.840,92	
Contributi di altri		-	
	Totale b)	143.840,92	17,42
	Totale a+b	825.789,13	
Spese impegnate - titolo II	Totale	327.046,72	
Fondo Pluriennale Vincolato al titolo 2	0,00	506.430,62	
Economie di Competenza		-7.688,21	

6) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018 (competenza)

Entrate	Previsioni iniziali	Rendiconto 2018 (accertamenti)	Differenza	% Realizzazione
Titolo I Entrate Tributarie	1.699.170,00	1.686.449,03	- 12.720,97	99,25
Titolo II Trasferimenti	177.771,06	191.979,56	14.208,50	107,99
Titolo III Entrate Extratributarie	525.210,00	420.681,38	- 104.528,62	80,10
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	479.500,00	243.075,36	- 236.424,64	50,69
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo VI Accensione di Prestiti	-	-	-	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	544.000,00	322.535,97	- 221.464,03	59,29
Totale	3.425.651,06	2.864.721,30	- 560.929,76	83,63

Spese	Previsioni iniziali	Rendiconto 2018 (Impegni)	Differenza	% Realizzazione
Titolo I Spese Correnti	2.248.212,03	2.090.256,63	- 157.955,40	92,97
Titolo II Spese in conto capitale	1.062.213,77	327.046,72	- 735.167,05	30,79
Titolo III Per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo IV Rimborso Prestiti	181.000,00	181.000,00	-	100,00
Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	-	-	-	-
Titolo VII Spese per servizi conto terzi e partite di giro	544.000,00	322.535,97	- 221.464,03	59,29
Totale	4.035.425,80	2.920.839,32	- 1.114.586,48	72,38

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018.

7) Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

8) Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

9) 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	2015	2016	2017	2018
	2,600%	2,470%	2,050%	1,630%

10) Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato mediante certificazioni trimestrali pubblicate sul sito internet dell'ente nella sezione "amministrazione trasparente".

11) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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, tale nota informativa, è allegata al rendiconto.

12) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
200.045,71	85.380,96	69.267,40	15.967,44

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	% x spesa corr.	di cui % (*)		
2015	0,00				
2016	0,00				
2017	0,00				
2018	0,00				
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale					
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio					

I contributi per permesso di costruire sono stati imputati esclusivamente alla spese in conto capitale.

13) 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				
	2015	2016	2017	2018
accertamento	74.106,95	286.983,15	113.072,51	82.160,60
riscossione	44.106,95	117.983,15	96.455,92	70.318,56
%riscossione	59,52	41,11	85,30	85,59

Le somme accertate sono state destinate al finanziamento di interventi di spesa relativi alla viabilità così come previsto dalla normativa.

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.341,20	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 simile	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	0,00	740,05	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.341,20	740,05		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1 Beni demaniali	4.909.028,07	5.054.349,02			
1.1 Terreni	0,00	0,00			
1.2 Fabbricati	600.034,77	612.944,82			
1.3 Infrastrutture	3.405.249,88	3.500.656,19			
1.9 Altri beni demaniali	903.743,42	940.748,01			
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	4.929.815,66	4.950.433,95			
2.1 Terreni	182.544,74	182.544,74	BI11	BI11	
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
2.2 Fabbricati	4.247.874,47	4.260.901,24			
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
2.3 Impianti e macchinari	448.698,80	502.060,30	BI12	BI12	
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.118,01	2.893,50	BI13	BI13	
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00			
2.6 Macchine per ufficio e hardware	303,78	1.063,23			
2.7 Mobili e arredi	275,86	970,94			
2.8 Infrastrutture	48.000,00	0,00			
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00			
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	27.989,35	27.989,35	BI15	BI15	
Totale immobilizzazioni materiali		9.866.833,08	10.032.772,32		

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
	1	Partecipazioni in	100.746,26	45.898,05	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	100.746,26	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	0,00	45.898,05		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3		
Totale immobilizzazioni finanziarie			100.746,26	45.898,05		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			9.978.920,54	10.079.410,42		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	114.222,16	389.720,99		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	113.816,99	378.375,58		
	c	Crediti da Fondi perequativi	405,17	11.345,41		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	321.715,78	225.464,65		
	a	verso amministrazioni pubbliche	321.715,78	225.464,65		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	31.310,98	81.427,48	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	206.783,96	204.507,39	CII5	CII5
	a	verso l'erario	8.784,99	8.784,99		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	197.998,97	195.722,40		
Totale crediti			674.032,88	901.120,51		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	863.271,14	652.495,17		
	a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	863.271,14	652.495,17		
	2	Altri depositi bancari e postali	24.927,03	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.626,40	1.967,50	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		889.824,57	654.462,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.563.857,45	1.555.583,18		
	D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	14.680,24	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			0,00	14.680,24		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			11.542.777,99	11.649.673,84		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	1.666.498,76	1.457.933,79	AI	AI
II	Riserve	8.303.194,41	8.654.116,89		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	124.923,90	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	85.234,84	69.267,40		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.217.959,57	8.459.925,59		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	24.931,24	-158.324,95	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.994.624,41	9.953.725,73		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	25.138,83	7.480,02	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		25.138,83	7.480,02		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	745.437,86	926.437,86		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	745.437,86	926.437,86	D5	
2	Debiti verso fornitori	455.558,12	471.006,61	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	86.811,72	84.767,03		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	74.058,22	49.540,03		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	12.753,50	35.227,00		
5	Altri debiti	189.463,42	179.514,62	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	75.539,17	39.688,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.094,34	1.723,35		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	110.829,91	138.103,13		
TOTALE DEBITI (D)		1.477.271,12	1.661.726,12		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	7.110,97	E	E
II	Risconti passivi	45.743,63	19.631,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	45.743,63	19.631,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		45.743,63	26.741,97		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		11.542.777,99	11.649.673,84		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	555.580,42	327.713,77		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		555.580,42	327.713,77		

C) PER IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 conseguito nel 2018 ammonta ad € 24.931,24, come evidenziato dal prospetto che segue:

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.455.449,03	1.331.969,53		
2	Proventi da fondi perequativi	231.000,00	244.918,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	191.979,56	184.608,47		
a	Proventi da trasferimenti correnti	191.979,56	184.608,47		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	263.136,60	263.049,54	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.065,95	115.616,76		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	156.070,65	147.432,78		
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	134.584,89	188.446,90	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.276.150,08	2.212.992,44		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.779,13	43.453,68	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.277.636,22	1.192.797,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	71.049,94	67.973,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	237.451,53	212.286,19		
a	Trasferimenti correnti	237.451,53	212.286,19		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	326.216,59	316.617,42	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	349.796,43	349.539,60	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.691,65	1.120,69	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	348.104,78	348.418,91	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	126.905,17	122.794,42	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.354,41	12.737,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.482.189,42	2.318.200,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-206.039,34	-105.207,72		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	4,68	4,70	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	4,68	4,70		
20	Altri proventi finanziari	34,51	34,41	C16	C16
Totale proventi finanziari		39,19	39,11		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.542,61	45.080,91	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	37.542,61	45.080,91		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		37.542,61	45.080,91		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-37.503,42	-45.041,80		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	100.746,26	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	45.898,05	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		54.848,21	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	418.934,61	75.318,35	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	143.840,92	19.900,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	218.593,69	55.418,35		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	56.500,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		418.934,61	75.318,35		
25	Oneri straordinari	181.734,64	60.809,71	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	61.591,03	28.889,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	120.143,61	31.919,95		E21d
Totale oneri straordinari		181.734,64	60.809,71		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		237.199,97	14.508,64		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		48.505,42	-135.740,88		
26	Imposte	23.574,18	22.584,07	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	24.931,24	-158.324,95	E23	E23

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 2) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 3) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

E) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2018, presenta il risultato esposto nella tabella che segue .

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizio Pre-Dopo Scuola	-	-	-	-
Asilo nido	-	-	-	-
Impianti sportivi	-	-	-	-
Mattatoi pubblici	-	-	-	-
Mense scolastiche media	51.087,56	76.466,85	- 25.379,29	66,81
Mensa scuola elementare	48.866,09	81.361,77	- 32.495,68	60,06
Musei, pinacoteche, mostre	-	-	-	-
Uso di locali salone pluriuso	610,00	18.051,60	- 17.441,60	3,38
Lampade votive	4.253,76	4.520,00	- 266,24	94,11
Altri servizi **	694,80	784,40	- 89,60	88,58
** peso pubblico				

F) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che 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.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

❑ **riaccertamento residui**

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2018 e precedenti.
L'esito di tale riaccertamento risulta da apposita Delibera della Giunta Comunale (Delibera n. 37 del 26/03/2019), presa a mente del D.lgs. n. 118/2011.

❑ **residui formati dalla gestione 2018**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

❑ **residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio per l'iscrizione nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

❑ **utilizzo anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2018 l'anticipazione di tesoreria in quanto, visto il buon andamento delle riscossioni, il Comune non ha problemi di liquidità.

❑ **gestione dei tributi**

Durante l'esercizio l'ufficio tributi ha proceduto ad una importante attività di accertamento e liquidazione dell'ICI, nonché alla gestione delle nuove imposte IMU, TASI e TARI.

❑ **scostamento tra previsione iniziale e consuntiva**

Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente per la parte corrente e per quella straordinaria del bilancio.

B) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

La variazione del netto patrimoniale corrisponde alla corretta rilevazione dei movimenti che interessano gli inventari.

C) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e del Conto del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza:

- l'analisi del risultato dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi ;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.

D) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE

L'attività di revisione ha riguardato principalmente:

- verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- verifica dell'attività del tesoriere e degli agenti contabili interni;
- verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- verifica della gestione dei tributi comunali;
- consulenza ed informative, anche per vie informali, in materia di contabilità, novità legislative, adempimenti fiscali e previdenziali;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime
parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018;

invita
l'amministrazione comunale:
- al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto
San Giorgio Canavese, lì 16/04/2019

Il Revisore
Rag. P.L. Dapino

