



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(art.234 e segg.ti L.267/2000)

RELAZIONE

SULLA

PROPOSTA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

E

SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casale M.to, composto da:

SERRA Franca, nata a Calosso (At) il 25/06/1957, domiciliato per l'incarico in Via Roma 76 - 14055 Costigliole d'Asti (At), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Costigliole d'Asti (At) – Presidente;

DABBENE Gianna Maria, nata a Torino (To) il 07/02/1958, domiciliato per l'incarico in Via Santuario, 3 - 12030 Cavallermaggiore, Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Cavallermaggiore – Componente;

SONCINA Fabrizio, nato a Biella (Bi) il 27/09/1961, domiciliato per l'incarico in Via Vercelli, 8 – 13900 Biella (Bi), Commercialista e Revisore Contabile in Biella (Bi) – Componente;

Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale della Città di Casale Monferrato (Al) n. 53 del 26/09/2018

Vista la previsione di cui art. 239 del D.Lgs.267/2000, che riserva al Collegio specifiche competenze

Visto il disposto di cui all'art.152 del D.Lgs. 267/2000 (Regolamento di Contabilità)

Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;

PREMESSO

Che l'Organo di Revisione in data odierna ha esaminato la seguente documentazione:

- Esaminata la proposta di Deliberazione del Rendiconto della Gestione 2018, unitamente agli allegati di legge;
- Esaminato lo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge;
- Verificato in data odierna la documentazione completa di:
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

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

- a) Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione comprensivo della nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- b) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) Delibera dell'organo consiliare n. 45 del 26.07.2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- d) Conto del tesoriere;

- e) Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- f) Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- g) Inventario generale;
- h) Certificazione rispetto obiettivi anno 2018 dell'equilibrio di finanza pubblica;
- i) La documentazione richiesta dalla Legge 7 agosto 2012, n 135, art. 6 co.4;

PRESENTA

L'allegata relazione quale parere sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

I - INTRODUZIONE

In data odierna il Collegio ha proceduto all'analisi dello schema di rendiconto esercizio 2018 e dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, con relativa presa d'atto ove necessario:

- Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione unitamente alla nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera dell'organo consiliare n. 45 del 26.07.2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- Conto del Tesoriere;
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- Inventario generale;
- Certificazione rispetto obiettivi anno 2018 dell'equilibrio di finanza pubblica;
- La documentazione richiesta dalla Legge 7 agosto 2012, n 135, art. 6 comma 4;

Il Collegio ha preso atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2018, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

Il Collegio ha verificato e preso atto che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;

Il Collegio ha preso atto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;

Il Collegio ha preso atto che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

II - CONTO DEL BILANCIO

A - Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- d) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f) l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g) che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26.07.2018, con delibera n. 45;
- h) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i) che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

B - Gestione Finanziaria

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

- 1) risultano emessi n. 6613 reversali e n. 5342 mandati;
- 2) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 3) in corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 4) il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 5) gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 6) i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, BANCO BPM S.p.a. reso entro il termine di legge

1) Risultati della gestione*Saldo di cassa*

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				37.491.685,64
RISCOSSIONI	(+)	11.164.953,03	37.904.168,58	49.069.121,61
PAGAMENTI	(-)	8.892.091,45	36.926.058,68	45.818.150,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.742.657,12

Non risultano differenze tra le scritture contabili dell'ente e la contabilità presso Banca d'Italia.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		37.491.685,64	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		698.180,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		33.795.414,38
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		30.025.961,86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		883.946,93
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.165.826,49
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		354.945,00
I) Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	(+)		0,00
Totale parte corrente			2.772.805,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		5.456.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		25.216.206,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.097.707,98
I) Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.764.864,79
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		23.422.403,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Totale parte capitale			9.582.646,90
EQUILIBRIO FINALE			12.355.451,95

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un risultato positivo di Euro 28.761.918,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				37.491.685,64
RISCOSSIONI	(+)	11.164.953,03	37.904.168,58	49.069.121,61
PAGAMENTI	(-)	8.892.091,45	36.926.058,68	45.818.150,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.742.657,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			40.742.657,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.571.677,44	11.988.354,41	21.560.031,85
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.204.424,82	8.029.995,09	9.234.419,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			883.946,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			23.422.403,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)	(=)			28.761.918,91

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Distinta allegata		6.728.808,53
Totale parte accantonata (B)		6.728.808,53
Parte vincolata		
Distinta allegata		21.428.069,45
Totale parte vincolata (C)		21.428.069,45
Parte destinata		
Distinta allegata		563.609,58
Totale parte destinata(D)		563.609,58
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		41.431,35

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Equilibrio corrente	Competenza	Residui	Totale
Titolo I	21.177.050,07	-743.538,47	20.433.511,60
Titolo II	6.848.232,02	74.602,40	6.922.834,42
Titolo III	5.770.132,29	20.202,35	5.790.334,64
AVANZO APPLICATI TITOLO I	354.945,00		354.945,00
OOUU APPLICATI TITOLO I	0,00		0,00
FPV parte corrente	698.180,95	-	698.180,95
Totale Entrate	34.848.540,33	-648.733,72	34.199.806,61
Titolo I	30.025.961,86	-69.992,66	29.955.969,20
FPV parte corrente	883.946,93	-	883.946,93
Disavanzo	0,00	-	
Titolo IV	1.165.826,49	-	1.165.826,49
Totale Uscite	32.075.735,28	-69.992,66	32.005.742,62
Saldo parte corrente	2.772.805,05	-578.741,06	2.194.063,99
Equilibrio investimenti	Competenza	Residui	Totale
Titolo IV	10.685.268,16	-123,90	10.685.144,26
Titolo V	12.439,82	0,00	12.439,82
Titolo VI	400.000,00	0,00	400.000,00
AA AGLI INVESTIMENTI	5.456.000,00		5.456.000,00
FPV parte investimenti	25.216.206,93		25.216.206,93
Totale Entrate	41.769.914,91	-123,90	41.769.791,01
Titolo II	8.764.864,79	-887.640,97	7.877.223,82
FPV parte investimenti	23.422.403,22		23.422.403,22
Totale Uscite	32.187.268,01	-887.640,97	31.299.750,94
Saldo parte investimenti	9.582.646,90	-887.517,07	10.470.040,07
Movimento fondi e partite di giro	Competenza	Residui	Totale
Titolo IX	4.999.400,63	-19.351,54	4.980.049,09
Titolo VII	4.999.400,63	-31.848,37	4.967.552,26
Saldo Movimento fondi e partite di giro	0,00	-12.496,83	12.496,83
	12.355.451,95	321.148,94	12.676.600,89
	Risultato 2017 non applicato		16.085.194,12
	Risultato 2017 da non computare		0,00
	Risultato 2018		28.761.918,91

2) Analisi del conto del bilancio*Confronto tra previsioni iniziali e finali 2018*

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.209.000,00	20.209.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.241.488,00	6.477.288,00	235.800,00	3,78%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.078.046,00	6.294.946,00	216.900,00	3,57%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.137.271,08	18.187.453,89	8.050.182,81	79,41%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.350.000,00	7.350.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		9.140.581,25	25.914.387,88	16.773.806,63	183,51
Avanzo di amministrazione applicato			5.810.945,00	5.810.945,00	100%
Totale		61.556.386,33	92.644.020,77	31.087.634,44	50,50%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	31.663.436,10	32.749.570,95	1.086.134,85	3,43%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	19.304.961,23	49.306.460,82	30.001.499,59	155,41%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.237.989,00	1.237.989,00	0,00	0,00
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.350.000,00	7.350.000,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione applicato					
Totale		61.556.386,33	92.644.020,77	31.087.634,44	50,50%

Trend storico della gestione di competenza – accertato/impegnato

Entrate		2016	2017	2018
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.817.426,25	20.881.133,82	21.177.050,07
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.667.017,16	6.131.898,69	6.848.232,02
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.262.609,73	5.728.109,68	5.770.132,29
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	21.124.075,82	21.847.571,53	10.685.268,16
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	67.913,63	137.405,62	12.439,82
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	400.000,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.041.735,45	4.850.402,92	4.999.400,63
Totale Entrate		58.980.778,04	59.576.522,26	49.892.522,99
Spese		2016	2017	2018
	Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.148.928,10	30.020.835,18	30.025.961,86
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	17.251.738,40	10.898.455,95	8.764.864,79
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.483.012,74	1.598.386,80	1.165.826,49
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.041.735,45	4.850.402,92	4.999.400,63
Totale Spese		53.925.414,69	47.368.080,85	44.956.053,77
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		5.055.363,35	12.208.441,41	4.936.469,22
Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.870.678,65	3.949.438,50	5.810.945,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte entrata (C)		12.211.687,20	16.103.786,80	25.914.387,88
Saldo (A) +/- (B) + (C)		19.137.729,20	32.261.666,71	36.661.802,10

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi dell'equilibrio di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), articolo 1, comma 469;

L'ente ha provveduto entro i termini di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

3) Analisi delle principali poste*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018 presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Tributi	20.817.426,25	20.881.133,82	21.177.050,07
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	20.817.426,25	20.881.133,82	21.177.050,07

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
T.A.R.I.	6.777.341,52	6.758.446,03	6.769.305,39

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018
818.204,19	654.875,30	593.160,50

Il contributo è stato esclusivamente destinato al Titolo II della spesa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.081.577,00	5.570.685,28	6.348.910,78
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	22.999,40	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	585.440,16	538.214,01	499.321,24
	6.667.017,16	6.131.898,69	6.848.232,02

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 risultano dal seguente prospetto:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.620.287,41	3.789.706,02	3.867.397,45
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	967.445,82	1.031.323,61	997.918,00
Interessi attivi	6.600,75	516,99	477,82
Altre entrate da redditi di Capitale	233.137,31	237.376,71	394.356,02
Rimborsi e altre entrate correnti	435.138,44	669.186,35	509.983,00
	5.262.609,73	5.728.109,68	5.770.132,29

Proventi dei servizi pubblici

Il Collegio, esaminata la documentazione, rileva che:

- a) Non essendo l'Ente in dissesto finanziario;
- b) Non essendo l'Ente strutturalmente deficitario (non supera oltre la metà dei parametri obiettivi ministeriali);
- c) Avendo l'Ente presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, lo stesso non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2018 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si rimanda alla relazione tecnica al conto di bilancio 2018 predisposta dalla Giunta Comunale per la disamina completa.

Si ricorda quanto indicato nella relazione del Collegio in occasione del Bilancio di Previsione 2019-2021.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S. (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
905.434,42	1.003.049,61	969.057,76

Proventi dei beni dell'ente

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
265.329,10	262.673,13	339.813,36

L'aumento deriva dai contratti di concessione delle antenne.

Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione

Il Rendiconto della Gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione (in sigla F.C.D.E.): tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

Nel merito, i passi operativi che occorre percorrere sono:

- a) quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- b) definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- c) determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

Il Collegio rileva che l'ente ha adottato il metodo semplificato, accantonando tuttavia una somma superiore alle risultanze dello stesso, secondo le indicazioni dei principi contabili, in un'ottica di prudenziale apprezzamento dei residui attivi, che troverà soluzione in un puntuale riaccertamento degli stessi nel corso del 2019, onde evitare ripercussioni pesanti in termini di risultato di esercizio nei periodi successivi.

Il metodo utilizzato, alla presenza dei dati oggi conosciuti e considerato l'assetto organizzativo interno volto a massimizzare gli incassi dell'ente, si presume non esponga l'ente al rischio di rinviare oneri finanziari all'esercizio 2019, esercizio in cui tale modalità di calcolo sarà dismessa. Tale posta totale dovrà trovare allocazione per l'intero importo, quale accantonamento, nel risultato d'amministrazione scaturente dal rendiconto.

Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato F.C.D.E cui il Collegio rimanda.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, tra preventivo e rendiconto risulta come segue:

		Rendiconto 2017 Impegnato	Rendiconto 2018 Impegnato	Differenza
101 -	Personale	8.491.454,79	8.794.826,73	303.371,94
102 -	Imposte e tasse	552.675,19	535.867,72	-16.807,47
103 -	Acquisto di beni, servizi beni di terzi	16.872.784,57	16.972.888,87	100.104,30
104 -	Trasferimenti	2.227.703,41	2.257.122,93	29.419,52
107 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	440.690,92	374.010,31	-66.680,61
108 -	Altre spese per redditi da capitale	44.860,83	24.761,63	-20.099,20
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	468.157,69	477.885,14	9.727,45
110 -	Altre spese correnti	922.507,78	588.598,53	-333.909,25
Totale spese correnti		30.020.835,18	30.025.961,86	5.126,68

Spese di personale

1 – Vincoli contenimento spesa

Il Collegio ricorda che l'art. 3 comma 5 bis del D.L. n. 90 del 24/06/2014 convertito in Legge n. 114 dell'11/08/2014 ha introdotto all'art.1 della Legge 296/2006 il comma 557-quater che prevede che, ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurino, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione quindi triennio 2011/2013.

Nel prospetto che segue, ai fini del riscontro del rispetto del limite, viene rappresentata la media della spesa del personale relativa agli anni 2011, 2012 e 2013: dalle verifiche effettuate, il Collegio ha riscontrato che la media dei dipendenti periodo 2011/2013 è stata pari a 245 unità, a fronte di un numero di dipendenti al 31/12/2018 pari a 226 unità.

Il Collegio prende atto che è stato rispettato il limite di cui all'art 1 comma 557 della legge 296/2006, come da dati del seguente prospetto:

	Media triennio 2011/2013	2018
	consuntivo	consuntivo
Spese macroaggregato 1	9.112.135,33	9.069.813,51
Spese incluse nel macroaggregato 3	167.408,33	161.757,25
Irap	505.368,67	519.052,29
	€ 9.784.912,33	€ 9.750.623,05
Altre spese di personale incluse	39.746,62	32.787,40
Spese di personale escluse – Rinnovi CCNL		1.426.594,31
Altre spese di personale escluse	1.610.773,00	516.619,58
RISULTATO NETTO	€ 8.213.885,95	€ 7.840.196,56

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

2 – Contrattazione decentrata

Le risorse per la contrattazione decentrata sono stata interamente finanziate con le risorse del Bilancio anno 2018.

La quota relativa alla risorse decentrate anno 2018 da liquidare nell'anno 2019 è finanziata con le risorse ordinarie anno 2018, per la somma di € 486.782,06 per competenze e per oneri riflessi.

Il Collegio richiede esplicitamente che gli obiettivi siano definiti nei termini di legge ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza il Collegio rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>
19.304.961,23	49.306.460,82	8.764.864,79

Tali spese risultano essere state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	5.456.000,00	
- proventi concessioni edilizie	593.160,50	
- alienazione di beni	872.968,00	
- entrate diverse conto capitale	12.439,82	
- fondo pluriennale vincolato	25.216.206,93	
Totale		32.150.775,25

Mezzi di terzi:

- finanziamenti medio –lungo t.	400.000,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	9.074.139,66	
- contributi di altri	130.000,00	
- altri mezzi di terzi	15.000,00	
Totale		9.619.139,66

Totale risorse**41.769.914,91****Impieghi al titolo II della spesa**

8.764.864,79

**Fondo pluriennale di reimpiego
parte investimenti (gestione
competenza)**

23.422.403,22

Totale**32.187.268,01****Avanzo dalla gestione di competenza da bilancio
investimenti****9.582.646,90***Servizi per conto terzi*

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI ENTRATA	2017	2018
Entrate per partite di giro	4.418.616,69	4.567.662,67
Entrate per conto terzi	431.786,23	431.737,96
	4.850.402,92	4.999.400,63

SERVIZI CONTO TERZI SPESA	2017	2018
Uscite per partite di giro	4.418.616,69	4.567.662,67
Uscite per conto terzi	431.786,23	431.737,96
	4.850.402,92	4.999.400,63

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Il Collegio rileva e prende atto che:

- a) Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammontano ad euro 374.010,31 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018 pari a euro 8.995.464,41, determina un tasso medio del 4,16%.
- b) Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T. U. E. L., ammontano ad euro 22.474,19.
- c) In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2017 (euro 32.741.142,19) l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,14 %.

La somma interessi utilizzata per la quantificazione della percentuale risulta al lordo dei contributi in conto interessi.

Indebitamento e gestione del debito

Il Collegio rileva e prende atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
1,59%	1,35%	1,14%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in unità di euro)*

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	12.076.863,95	10.593.851,21	8.995.464,41
Nuovi prestiti (finanziam.medio/lungo termine)	0,00	0,00	400.000,00
Prestiti rimborsati	1.483.012,74	1.598.386,80	1.165.826,49
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	10.593.851,21	8.995.464,41	8.229.637,92

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	508.310,24	440.690,92	374.010,31
Quota capitale	1.483.012,74	1.598.386,80	1.165.826,49
Totale fine anno	1.991.322,98	2.039.077,72	1.539.836,80

4 - Analisi della gestione dei residui

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione con la deliberazione della Giunta Comunale n° 102 del 27/03/2019.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	15.336.691,47	7.831.610,83	6.856.346,92	14.762.141,16	-648.733,72
C/capitale Tit. IV, V, VI	5.922.590,89	3.308.337,35	2.614.129,64	6.621.818,49	-123,90
Anticipazione di tesoreria Tit VII	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IX	145.557,27	25.004,85	101.200,88	176.072,20	-19.351,54
Totale	21.404.839,63	11.164.953,03	9.571.677,44	21.560.031,85	-668.209,16

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.494.623,80	4.865.191,47	559.439,67	5.758.515,76	-69.992,66
C/capitale Tit. II - III	4.737.471,97	3.435.506,93	414.324,07	2.597.908,40	-887.640,97
Rimb. prestiti Tit. IV	44.403,38	44.403,38	-	-	-
Anticipazione di tesoreria Tit V	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. VII	809.499,12	546.989,67	230.661,08	877.995,75	-31.848,37
Totale	11.085.998,27	8.892.091,45	1.204.424,82	9.234.419,91	-989.482,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	115.206,27
Minori residui attivi	783.539,33
Minori residui passivi	989.482,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	321.148,94

5 - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Collegio prende atto che nel corso del 2018 non vi è stato riconoscimento di debiti fuori bilancio

6 - Tempestività pagamenti

Il Collegio prende atto che l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, nonché misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) onde garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta pubblicazione dell'indicatore ex art. 23 – comma 5 della legge 18 giugno 2009 n. 69 dal quale risulta una tempistica media di pagamento pari in giorni 18,88 da scadenza fattura.

7 - Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, il Collegio rileva che l'Ente rispetta i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

III - CONTO ECONOMICO

Il Collegio, prende atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016.

In merito agli adempimenti relativi alla contabilità economico patrimoniale, gli stessi prevedono l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale. In tale contesto la contabilità economico patrimoniale affianca quella finanziaria, che è il sistema contabile fondamentale e principale, data la sua finalità autorizzatoria, ed è finalizzata a fornire tutte le informazioni aggiuntive relative alle utilità economiche ed alla rappresentazione della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Il collegio ha esaminato il documento, e prende atto che nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; i dati sono così sintetizzati:

			2018
A	Proventi della gestione		38.482.232,63
B	Costi della gestione		36.420.617,54
	Risultato della gestione		2.061.615,09
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		20.823,53
	Risultato della gestione operativa		2.082.438,62
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		528.229,08
27	Imposte		- 523.883,08
	Risultato economico di esercizio		2.086.784,62

IV - CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio, assunte le medesime considerazioni sopra espresse in merito al conto economico, preso atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016, rileva come nel Conto del Patrimonio siano indicati 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 riassunti:

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	209.661,73	3.399.342,77
Immobilizzazioni materiali	119.148.729,56	111.516.826,45
Immobilizzazioni finanziarie	59.368.414,33	25.494.286,65
Totale immobilizzazioni	178.726.805,62	140.410.455,87
Rimanenze	-	-
Crediti	14.132.273,29	17.729.078,07
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	42.075.276,75	37.525.912,94
Totale attivo circolante	56.207.550,04	55.254.991,01
Ratei e risconti	-	-
Totale dell'attivo	234.934.355,66	195.665.446,88
Conti d'ordine	<i>dato non più presente</i>	
PASSIVO	31/12/2018	31/12/2016
Patrimonio netto e conferimenti	133.670.414,43	95.780.175,73
Fondi	632.603,60	30.050,00
Debiti di finanziamento	8.229.637,92	10.609.460,46
Debiti di funzionamento	7.264.222,17	9.660.478,45
Altri debiti	1.337.594,14	1.367.672,09
Totale debiti e fondi	17.464.057,83	21.667.661,00
Ratei e risconti	83.167.279,80	78.217.610,15
Totale del passivo	234.934.355,66	195.665.446,88
Conti d'ordine	24.912.403,22	26.706.206,93

Il Collegio rileva che l'incremento delle immobilizzazioni finanziarie è dovuto alla rivalutazione delle partecipazioni con l'adozione della valorizzazione a patrimonio netto con conseguente iscrizione del maggior valore in specifica riserva di patrimonio.

La minor valorizzazione delle Immobilizzazioni Immateriali è dovuto ad una diversa riclassificazione delle stesse che puntualmente sono andate a confluire nelle Immobilizzazioni Materiali.

V - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.; la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

VI – RENDICONTI DI SETTORE

1 - Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, presenterà le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2018 entro il 30/06/2019:

- a) Agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- b) Al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- c) Alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

2 - Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'Elenco dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2018 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

VII - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Il Collegio rileva che nella relazione a consuntivo sono elencati gli enti, organismi strumentali e partecipazioni dirette.

VIII – CONCLUSIONI

Considerato e ribadito quanto nel corso del presente Documento già espresso, in conclusione il Collegio esprime i seguenti suggerimenti al Consiglio Comunale:

- a) Monitorare i dati trimestrali di cassa al fine di verificare con continuità le linee di tendenza delle riscossioni e dei pagamenti;
- b) Attivazione urgente delle iniziative utili a ridurre al minimo la posizione creditoria nei confronti degli enti pubblici;
- c) Porre debita attenzione alle somme ancora da riscuotere, ponendo in essere tutto quanto nelle proprie possibilità onde massimizzare il recupero di quanto vantato come credito;
- d) Valutare con obiettività la ricognizione dei residui attivi/passivi relativi alle annualità precedenti, prestando particolare attenzione alla sussistenza dei requisiti per il riporto dei residui attivi/passivi riferibili ad annualità particolarmente datate ed adottare misure gestionali atte a concretizzare il loro incasso;
- e) Verificare e monitorare con sistematicità le situazioni potenzialmente foriere di debiti fuori bilancio, con istituzione di controlli almeno trimestrali a carico degli Uffici dell'Ente interessati, con comunicazione e coinvolgimento del Collegio stesso nei casi maggiori;
- f) Verificare e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, segnalando al Collegio eventuali criticità;
- g) Ridurre ove possibile il grado di copertura a carico dell'Ente dei servizi a domanda individuale;
- h) Monitorare attentamente l'andamento della situazione economico patrimoniale degli organismi partecipati direttamente od indirettamente ed effettuare ove esercitabile il cosiddetto "controllo analogo", onde prevenire e controllare in via anticipata situazioni potenzialmente pericolose per la gestione finanziaria dell'Ente.

Esprime in conclusione il seguente Parere:

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

Casale Monferrato, 5 aprile 2019

I REVISORI

DOTT.SSA FRANCA SERRA

DOTT.SSA GIANNA MARIA DABBENE

DOTT.FABRIZIO SONCINA

