

COMUNE DI MOMPANTERO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISIONE DEI CONTI

DONATELLA BRUNELLI

Comune di Mompantero

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 5 del 9 Aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Mompantero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mompantero, lì 9 aprile 2019

Il Revisore dei conti
Donatella BRUNELLI

INTRODUZIONE

La sottoscritta BRUNELLI Donatella, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 18.12.2017

- ◆ ricevuta in data 28.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 25.03.2019, 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 seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ che i controlli sono stati operati sulla base della documentazione prodotta dall'Ente;

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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mompantero registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 652 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Valle Susa;
- partecipa al Consorzio di Comuni CONISA, CADOS;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera Consiglio Comunale n. 12 del 26/07/2018
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 11 del 25/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 967 reversali e n. 836 mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- L'agente contabile e l'economista, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della gestione per l'anno 2018 entro il 30 gennaio 2019;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo – Filiale di Susa, reso entro il 30 gennaio 2019;

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.071.958,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.071.958,30

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			851.685,95
Riscossioni	133.042,43	991.379,57	1.124.422,00
Pagamenti	174.494,67	729.654,98	904.149,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.071.958,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.071.958,30

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	703.278,89	851.685,95	1.071.958,30
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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

CASSA VINCOLATA

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è di euro Zero.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		851.685,95			851.685,95
Entrate Titolo 1.00	+	555.776,86	466.007,51	43.066,93	509.074,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	31.606,84	2.308,22	3.556,44	5.864,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	225.909,01	192.040,08	4.171,51	196.211,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	813.292,71	660.355,81	50.794,88	711.150,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	926.078,31	445.306,20	117.159,50	562.465,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	9.790,00	9.787,00	0,00	9.787,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	935.868,31	455.093,20	117.159,50	572.252,70
Differenza D (D=B-C)	=	-122.575,60	205.262,61	-66.364,62	138.897,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-122.575,60	205.262,61	-66.364,62	138.897,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	832.158,60	211.791,76	81.607,03	293.398,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	832.158,60	211.791,76	81.607,03	293.398,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	832.158,60	211.791,76	81.607,03	293.398,79
Spese Titolo 2.00	+	895.225,95	162.178,05	47.857,71	210.035,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	895.225,95	162.178,05	47.857,71	210.035,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	895.225,95	162.178,05	47.857,71	210.035,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-63.067,35	49.613,71	33.749,32	83.363,03
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	249.021,40	119.232,00	640,52	119.872,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	302.162,99	112.383,73	9.477,46	121.861,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	612.901,41	261.724,59	-41.452,24	1.071.958,30

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

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 50.377,02, come risulta dai seguenti elementi:

4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	50.377,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	13.102,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	44.736,54
SALDO FPV	-31.634,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.183,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.742,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.559,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	50.377,02
SALDO FPV	-31.634,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.559,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	109.134,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	568.164,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	744.601,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2018 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa. Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+)	€.	1.222.457,42
Totale impegni (-)	€.	1.172.080,40
<hr/>		
Avanzo	€.	50.377,02
FPV corrente (+)	€.	13.102,26
FPV capitale (+)	€.	0,00
A.A. (+)	€.	109.134,33
FPV spese (-)	€.	44.736,54
<hr/>		
Saldo gestione competenza	€.	127.877,07

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	494257,82	506582,73	466007,51	91,99040599
Titolo II	16195,88	16195,88	2308,22	14,25189616
Titolo III	221830,66	193450,98	192040,08	99,27066795
Titolo IV	735113,80	385453,69	211791,76	54,94609742
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione

a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		851685,95	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		13102,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		716229,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		616466,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		18276,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		9787,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			84801,63
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	(+)		2771,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			87572,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		106363,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		385453,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		425052,41
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		26460,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			40304,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			127877,07

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		87572,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2771,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		84801,63

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 all'organo consiliare 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	13.102,26	18.276,37
FPV di parte capitale		26.460,17
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	11.817,53	12.309,26	13.490,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	32.344,83	793,00	4786,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31,12	44162,36	13102,26	18.276,37

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.503,00		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.477,28		26.460,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	20.980,28		26.460,17

(*) solo per gli enti sperimentatori

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo per Euro 99.336,27 per recupero evasione IMU. l'introito è dovuto in gran parte all'attività di verifica su immobili di gruppo D di proprietà dell'Enel.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 744.601,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				851685,95
RISCOSSIONI	(+)	133042,43	991379,57	1124422,00
PAGAMENTI	(-)	174494,67	729654,98	904149,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1071958,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1071958,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	44348,75	231077,85	275426,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	115621,70	442425,42	558047,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			18276,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			26460,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			744601,24

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	573.402,94	677.299,20	744.601,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	8.378,03	18.459,67	17.508,48
Parte vincolata (C)	1.233,33	1.233,33	22.944,56
Parte destinata agli investimenti (D)	280.149,18	271.148,23	184.049,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	283.642,40	386.457,97	520.098,48

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione		744.601,72
Parte accantonata ⁽³⁾		17.508,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		16.307,72
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti: TFR 2016- 2017- 2018		1.200,76
Totale parte accantonata (B)		17.508,48
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.233,33
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		21.711,23
Totale parte vincolata (C)		22.944,56
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		184.049,72
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)		520.098,96
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Nel corso del 2018, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 109.134,33 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata a investimenti: € 106.363,00
- Quota vincolata per accantonamenti: € 0,00
- Quota vincolata per Fondi di ammortamento: € 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 2.771,33

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 11 del 25.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 25.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

GESTIONE DEI RESIDUI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	81.008,35	50.794,88	30.306,07	81.100,95	92,60
C/Capitale Tit. IV, V	97.044,80	81.607,03	13.161,80	94.768,83	-2.275,97
Partite di giro Tit. VI	1.521,40	640,52	880,88	1.521,40	0,00
TOTALE	179.574,55	133.042,43	44.348,75	177.391,18	-2.183,37

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	205.986,73	117.159,50	73.827,01	190.986,51	-15.000,22
C/Capitale Tit. II	80.209,32	47.857,71	19.572,70	67.430,41	-12.778,91
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	54.662,99	9.477,46	22.221,99	31.699,45	-22.963,54
TOTALE	340.859,04	174.494,67	115.621,70	290.116,37	-50.742,67

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	179.574,55	133.042,43	44.348,75	- 2.183,37
Residui passivi	340.859,04	174.494,67	115.621,70	- 50.742,67

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	15.092,82
Gestione in conto capitale	10.502,94
Gestione partite di giro	22.963,54
Verifica saldo gestione residui	48.559,30

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,56	15.000,22
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	2.275,97	9.778,91
Gestione servizi c/terzi	0,00	4.252,31
MINORI RESIDUI	2.276,53	29.031,44

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stato** ridotto il FCDE perché non si trattava di crediti stralciati ma di crediti insussistenti non rilevanti al fine della costituzione del FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		9116,5	564,66		704,58	12252,12	2569,89	
	Riscosso c/residui al 31.12		9116,5	564,66		704,58	12252,12		
	Percentuale di riscossione		100	100		100	100		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		45411,33	61882,77	53821,46	55676,77	48079,22	56457,44	
	Riscosso c/residui al 31.12		25898,96	42578,51	33495,15	42417,19	29627,11		
	Percentuale di riscossione		31,9	68,8	62,23	76,18	61,62		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			1244,64	1244,64				
	Riscosso c/residui al 31.12			1244,64	1244,64				
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è costituito dal FCDE dell'anno 2017 incrementato della quota relativa all'anno 2018.

I residui attivi esaminati per la costituzione del FCDE sono quelli relativi alla TARI relativamente agli anni dal 2014 al 2018

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	12.307,72
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	4.000,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		16.307,72

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso.

Fondo a copertura perdite società partecipate

Il fondo non è stato costituito in quanto i bilanci delle società partecipate nel 2017 non hanno chiuso in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	735,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	464,81
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.200,76

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
0,60	0,41	0,30

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.811.989	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	950	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	192.078	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	583.575	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	58.358	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	3.388	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.720	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B- C+ D+E)	56.690	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.668	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,3%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	39.987,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	9.787,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	30.200,32

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	64.976,98	49.307,72	39.987,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	15.669,26	9.320,40	9.787,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	49.307,72	39.987,32	30.200,32
Nr. Abitanti al 31/12	652,00	652,00	649,00
Debito medio per abitante	75,63	61,33	46,53

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.387,96	2.586,32	2.117,12
Quota capitale	15.669,26	9.321,00	9.787,00
Totale fine anno	19.057,22	11.907,32	11.904,12

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Si dà atto che il Comune di Mompantero non ha rilasciato garanzie fideiussorie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti.

Contratti di leasing

Si dà atto che il Comune di Mompantero non ha contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	99336,27	99336,27	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	99336,27	99336,27	0,00	0,00

Relativamente all'attività di recupero evasione IMU l'introito è dovuto in gran parte all'attività di verifica su immobili di gruppo D di proprietà dell'Enel.

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.252,12	
Residui riscossi nel 2018	12.252,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.569,89	
Residui totali	2.569,89	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	48.079,22	
Residui riscossi nel 2018	29.627,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	18.452,11	38,38%
Residui della competenza	38.005,33	
Residui totali	56.457,44	
FCDE al 31/12/2018	16307,72	29%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	5.112,96	11.278,78	35.634,17
Riscossione	5.112,96	11.278,78	35.634,17

Non sono stati applicati oneri di urbanizzazione per il finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non vi sono proventi da sanzioni amministrative per l'anno 2018 in quanto il servizio non è attivo.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	190.316,76	200.258,79	9.942,03
102	imposte e tasse a carico ente	13.820,78	14.229,14	408,36
103	acquisto beni e servizi	242.588,71	288.143,64	45.554,93
104	trasferimenti correnti	92.593,21	85.497,77	-7.095,44
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.586,32	2.117,12	-469,20
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	2.541,58	1.541,58
110	altre spese correnti	22.690,31	23.678,81	988,50
TOTALE		565.596,09	616.466,85	50.870,76

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, come da documentazione presentata dal responsabile del servizio finanziario, 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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	198.366,85	203.556,75		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	12.496,35	12.985,52		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: CONVENZIONE SEGRETERIA	28.406,08	24.000,00		
Altre spese: FONDO MOBILITA' SEGRETARI	2.519,35			
Altre spese: BUONI PASTO	1.473,00	1.008,80		
Altre spese: ASSISTENZA AL RUP		1.141,92		
Totale spese di personale (A)	243.261,63	242.692,99		
(-) Componenti escluse (B)	11.668,03	19.581,56		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali	6.199,29	15.967,93		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	231.593,60	223.111,43		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 57,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31/12/2018.

Il comune detiene le seguenti partecipazioni al 31/12/2018:

Le partecipazioni detenute dal Comune di Mompantero in Società di servizi sono le seguenti:

S.M.A.T. SPA QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,00002%

Alla data del 31.12.2018 si rileva una situazione di debito della SMAT S.p.a. nei confronti del comune di Mompantero per euro 2,34, non si rilevano situazioni di credito della SMAT S.p.a. nei confronti del Comune di Mompantero. Tali dati conciliano con quanto esposto nei prospetti ricevuti dalla SMAT S.p.a.

GAL ESCARTONS QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,86%

Alla data del 31.12.2018 non si rilevano situazioni di debito e credito in essere tra il Comune di Mompantero e il GAL Escartons e Valli Valdesi Srl. Tali dati conciliano con quanto esposto nel prospetto ricevuto dalla GAL Escartons e Valli Valdesi Srl.

ACSEL SPA QUOTA DI PARTECIPAZIONE 0,59%

Siccome al 25.03.2019, data di approvazione da parte della Giunta Comunale dello schema di rendiconto, non erano ancora pervenuti i dati relativi ai crediti e/o debiti risultanti alla ACSEL SPA nei confronti del Comune di Mompantero, e la Giunta Comunale nella Relazione al Rendiconto della Gestione assicurava che entro l'approvazione del rendiconto 2018 da parte del Consiglio Comunale avrebbe provveduto alla verifica dei dati comunicati dalla ACSEL SPA, appurato che alla data di redazione della presente relazione mancano ancora alcuni elementi utili per effettuare la riconciliazione, si chiede al comune di effettuare la dovuta riconciliazione entro la data di approvazione del rendiconto.

Per quanto riguarda il credito relativo agli impianti fotovoltaici, della società ACSEL nei confronti dell'Ente, si rileva che il prospetto compilato dalla ACSEL, per incentivi fotovoltaici è redatto con i dati che la società scarica dal sito del GSE, nella contabilità dell'Ente sono state impegnate le somme effettivamente incassate sui bilanci dal 2012 al 2018.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'ente ha proceduto all'invio alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano di razionalizzazione di cui alla

precedente deliberazione n. 25 del 28.11.2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

CONTO ECONOMICO

Si evidenzia il conto economico predisposto dall'Ente:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	353.696,14	247.065,13		
2	Proventi da fondi perequativi	152.886,59	147.762,82		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.195,88	188.579,62		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	16.195,88	15.410,96		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	173.168,66		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	170.857,36	189.185,19	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	139.119,53	145.615,74		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	14.889,25		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	31.737,83	28.680,20		
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	20.520,32	42.039,57	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		714.156,29	814.632,33		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.493,91	18.130,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	251.745,24	183.952,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	178.497,77	92.593,21		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	85.497,77	92.593,21		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	93.000,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	200.316,53	188.415,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	105.098,92	126.469,68	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.304,50	656,88	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	103.794,42	113.505,08	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	12.307,72	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	5.200,76	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	23.304,76	18.425,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		777.657,89	627.986,26		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-63.501,60	186.646,07		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.072,94	1.638,96	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>	2.072,94	1.638,96		
20	Altri proventi finanziari	0,36	0,13	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.073,30	1.639,09		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.117,12	2.586,32	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.117,12	2.586,32		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		2.117,12	2.586,32		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-43,82	-947,23		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	106.324,38	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	214,55	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		106.109,83	0,00		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	151.047,47	80.236,34	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	11.278,78	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	23.466,67	0,00	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	127.580,80	64.953,23	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	4.004,33	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	
Totale proventi straordinari		151.047,47	80.236,34	
25	Oneri straordinari	750.557,47	96.194,69	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	689.646,49	96.194,69	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	60.910,98	0,00	
Totale oneri straordinari		750.557,47	96.194,69	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-599.510,00	-15.958,35	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-556.945,59	169.740,49	
26	Imposte	14.155,88	13.803,84	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-571.101,47	155.936,65	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una PERDITA di EURO 571.101,47.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.234,42	5.538,92	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	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		4.234,42	5.538,92		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1 Beni demaniali	494.996,41	297.977,49		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	274.885,61	69.434,33		
	1.9 Altri beni demaniali	220.110,80	228.543,16		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	3.140.987,52	3.132.943,43		
	2.1 Terreni	675.608,62	619.331,62	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	828.609,68	845.855,77		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	10.775,73	11.616,12	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.218,57	3.829,11		
	2.7 Mobili e arredi	60,00	224,81		
	2.8 Infrastrutture	1.559.939,58	1.620.029,04		
	2.99 Altri beni materiali	63.775,34	32.056,96		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	208.327,42	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		3.635.983,93	3.639.248,34		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
IV	1 Partecipazioni in	106.324,38	214,55	BIII1	BIII1
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	<i>imprese partecipate</i>	106.324,38	0,00	BIII1b	BIII1b
	<i>altri soggetti</i>	0,00	214,55		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		106.324,38	214,55		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.746.542,73	3.645.001,81		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Credit</u>				
1	Crediti di natura tributaria	59.027,33	61.519,04		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	59.027,33	60.339,34		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.179,70		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	212.565,35	112.455,76		
a	verso amministrazioni pubbliche	212.565,35	103.455,76		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	9.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	2,48	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.043,87	9.617,17	CII5	CII5
a	verso l'erario	2.209,95	4.019,90		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	3.833,92	5.597,27		
	Totale crediti	277.636,55	183.594,45		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz</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>				
	<u>Conto di</u>				
1	tesoreria	1.071.958,30	851.685,95		
a	istituto tesoriere	1.071.958,30	851.685,95		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	310,91	3.717,75	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	17,11	41,93	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.072.286,32	855.445,63		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.349.922,87	1.039.040,08		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	14.459,93	12.875,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.459,93	12.875,63		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.110.925,53	4.696.917,52		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.839.817,55	2.839.817,55	AI	AI
II	Riserve	1.623.902,14	1.244.276,98		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	155.936,65	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	399.188,44	399.188,44	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	87.341,10	51.706,93		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	981.435,95	793.381,61		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-571.101,47	155.936,65	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.892.618,22	4.240.031,18		
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	17.508,48	12.307,72	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		17.508,48	12.307,72		
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	30.200,32	39.987,32		
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>	30.200,32	39.987,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	287.699,96	119.842,97	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	124.005,59	115.696,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	65.835,73	68.803,50		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	46.439,86	36.778,43	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	11.730,00	10.115,00		
5	Altri debiti	146.341,57	105.319,14	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	13.372,47	9.229,63		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	124,24	1.240,25		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	132.844,86	94.849,26		
TOTALE DEBITI (D)		588.247,44	380.846,36		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	13.490,34	13.102,26	E	E
II	Risconti passivi	599.061,05	50.630,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	546.466,67	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	546.466,67	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	52.594,38	50.630,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		612.551,39	63.732,26		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.110.925,53	4.696.917,52		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	58.246,20	0,00		
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		58.246,20	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) *gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- b) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si ritiene debbano essere sottolineati ed attentamente osservati anche nel corso dell'esercizio evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*

- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*

CONCLUSIONI

Il Revisore prende atto in via preliminare della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, rispondente ai principi del D.Lgs. 267/2000.

In relazione alle disposizioni in merito al tetto stabilito alle spese di personale degli Enti Locali, esse devono risultare sempre coerenti alle disposizioni vigenti; si rammenta l'obbligo di non superare i limiti previsti dalla normativa per la spesa di personale.

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.

Si segnala, all'Amministrazione Comunale, la necessità di completare o integrare la documentazione obbligatoria, in particolare con le prescritte certificazioni relative a debiti/crediti del Comune da/verso le sue partecipate.

Mompantero il 9 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI

(DONATELLA BRUNELLI)