

## Protocollo Mazze'

---

**Da:** ragioneria2 <ragioneria2@comune.mazze.to.it>  
**Inviato:** martedì 9 aprile 2019 14:19  
**A:** 'Protocollo Mazze''  
**Oggetto:** I: Consuntivo 2018  
**Allegati:** Parere consuntivo 2018 9.4.19.pdf

**Da:** Gianluca Mandrino [mailto:gianluca.mandrino1@gmail.com]

**Inviato:** martedì 9 aprile 2019 12:45

**A:** Tiziana Ronchietto <ragioneria@comune.mazze.to.it>; ragioneria2 <ragioneria2@comune.mazze.to.it>

**Oggetto:** Consuntivo 2018

Buongiorno

allego il parere al consuntivo 2018. Chiedo cortesemente una conferma di ricezione.

Resto in attesa della bozza di relazione di fine mandato e del richiesto riferimento dello studio di Biella.

Grazie, buon proseguimento

GLM

# COMUNE DI MAZZE'

Città Metropolitana di Torino

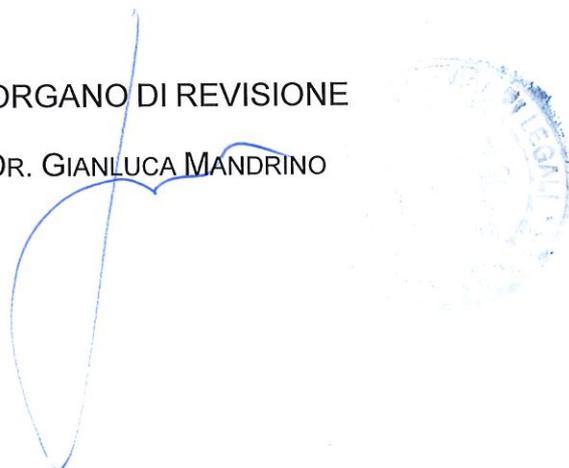
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIANLUCA MANDRINO



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	10
Risultato di amministrazione .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
CONTO ECONOMICO.....	18
STATO PATRIMONIALE.....	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
CONCLUSIONI .....	20

## Comune di Mazzè (To)

### Organo di revisione

#### 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;

**approva**

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 Mazzè (To) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 9 aprile 2019

L'organo di revisione

Dr Gianluca Mandrino



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gianluca Mandrino, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 26 marzo 2018;

- ◆ ricevuta in data 2 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. .... del ..... 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – 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. 53 del 15 dicembre 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente a nr. 9 variazioni di bilancio. 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 Mazzè registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4142 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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 ai seguenti Consorzi di Comuni: CISSAC - Consorzio Canavesano Ambiente - Consorzio Forestale del Canavese - Consorzio Energia Veneto
- 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;
- 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 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 164.631,69	€ 199.399,80	-€ 34.768,11	82,56%	90,20%
Pesa pubblica	€ 2.849,46	€ 3.469,00	-€ 619,54	82,14%	100,00%
Pre e post scuola	€ 8.308,20	€ 9.400,00	-€ 1.091,80	88,39%	100,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 175.789,35</b>	<b>€ 212.268,80</b>	<b>-€ 36.479,45</b>	<b>82,81%</b>	

## Gestione Finanziaria

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

## 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)	€	1.404.141,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.404.141,26

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 915.436,28	€ 1.052.502,92	€ 1.404.141,26
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

ENTRATE				ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					1.052.502,92
Utilizzo avanzo di amministrazione				347.420,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive)				0	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				15.607,94	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale				301.634,72	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
				2.243.440,97	2.278.110,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					
				35.701,60	37.361,65
Titolo 3 - Entrate Extratributarie					
				510.670,74	497.311,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale					
				277.770,53	264.331,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
				74.663,72	74.663,72
<b>Totale entrate finali .....</b>				<b>3.142.247,56</b>	<b>3.151.778,82</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti					
				74.663,72	74.663,72
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere					
				0	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro					
				321.141,31	327.840,57
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>				<b>3.538.052,59</b>	<b>3.554.283,11</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>				<b>4.202.715,25</b>	<b>4.606.786,03</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>					<b>0</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>				<b>4.202.715,25</b>	<b>4.606.786,03</b>

SPESE					IMPEGNI	PAGAMENTI
					0,00	
Disavanzo di amministrazione						
					2.402.109,86	2.248.264,07
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>						
					17.081,10	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente						
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>					603.744,13	374.418,78
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale					278.612,18	
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>					74.663,72	74.663,72
Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie					0	
<b>Totale spese finali .....</b>					<b>3.080.517,71</b>	<b>2.697.346,57</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>					169.709,80	174.086,93
<i>di cui</i>						
<i>Fondo</i>					0	
<i>anticipa</i>						
<i>zioni di</i>						
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere /</b>					0	0
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>					321.141,31	331.211,27
					<b>3.571.368,82</b>	<b>3.202.644,77</b>
					<b>3.867.062,10</b>	<b>3.202.644,77</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/F.DO CASSA</b>					<b>335.653,15</b>	<b>1.404.141,26</b>
					<b>4.202.715,25</b>	<b>4.606.786,03</b>

### 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.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 292.554,39, come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI (+)	3.159.522,40
PAGAMENTI (-)	2.862.962,78
<b>DIFFERENZA</b>	<b>296.559,62</b>
RESIDUI ATTIVI (+)	378.530,19
RESIDUI PASSIVI (-)	708.406,04
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-329.875,85</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-33.316,23</b>
AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE 2018	347.420,00
<b>AVANZO DI COMPETENZA + AVANZO APPLICATO</b>	<b>314.103,77</b>
DIFFERENZA F.P.V. E/S PARTE CORRENTE	1.473,16
DIFFERENZA F.P.V. E/S INVESTIMENTI	-23.022,54
<b>RISULTATO DI COMPETENZA FINALE</b>	<b>292.554,39</b>

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

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.

**Occorre segnalare che il gestore del servizio di riscossione non ha adempiuto nei termini di legge (31 gennaio 2019) all'invio del proprio rendiconto.**

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:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		1.052.502,92
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.607,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.789.813,31 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	(-)	2.402.109,86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.081,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	169.709,80 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>216.520,49</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.035,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	14.408,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>209.146,59</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	340.385,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	301.634,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	427.097,97
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	(-)	74.663,72
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	14.408,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	603.744,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	278.612,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>126.506,56</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	74.663,72
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	(-)	74.663,72
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>335.653,15</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>209.146,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.035,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>202.111,59</b>

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

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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 15.607,94	€ 17.081,10
FPV di parte capitale	€ 301.634,72	€ 278.612,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale FPV</b>	<b>€ 317.242,66</b>	<b>€ 295.693,28</b>

<b>OGGETTO</b>	<b>IMPORTO</b>
FONDO EFFICIENZA SERVIZI	17.081,10
ASCENSORE MUNICIPIO	14.821,00
SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	61.769,58
OPERE DI MODERAZIONE E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA DEL TRAFFICO	114.021,60
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AREA PEDONALE DI VIA ITALIA	88.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>295.693,28</b>

## 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 950.382,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.052.502,92
RISCOSSIONI	(+)	394.760,71	3.159.522,40	3.554.283,11
PAGAMENTI	(-)	339.681,99	2.862.962,78	3.202.644,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.404.141,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.404.141,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	209.266,75	378.530,19	587.796,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.456,75	708.406,04	745.862,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.081,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			278.612,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			950.382,13

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.076.349,81	€ 1.099.664,62	€ 950.382,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 619.462,26	€ 594.164,24	€ 435.838,41
Parte vincolata (C)	€ 17.196,47	€ 256.005,95	€ 10.264,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 39.217,44	€ 30.090,04	€ 36.035,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 400.473,64	€ 219.404,39	€ 468.244,02

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## 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. nr. 13 del 21 marzo 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.

Residui attivi:

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori residui
Corrente	709.263,44	337.841,38	209.266,75	547.108,13	-162.155,31
C/Capitale	48.735,00	46.560,99	0,00	46.560,99	-2.174,01
Partite di giro e servizi in conto terzi	12.032,73	10.358,34	0,00	10.358,34	-1.674,39
TOTALE	770.031,17	394.760,71	209.266,75	604.027,46	-166.003,71

Residui passivi:

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori residui
Corrente	314.645,30	258.671,52	28.878,18	287.549,70	-27.095,60
C/Capitale	46.534,71	40.734,83	5.267,41	46.002,24	-532,47
Rimb. prestiti	4.377,13	4.377,13	0,00	4.377,13	0,00
Partite di giro e servizi in conto terzi	40.069,67	35.898,51	3.311,16	39.209,67	-860,00
TOTALE	405.626,81	339.681,99	37.456,75	377.138,74	-28.488,07

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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 425.212,37.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non sono stati stanziati fondi per contenziosi.

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

Non sono stati stanziati fondi su società partecipate.

### **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	€ 7.525,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.100,26
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.626,04</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Nessun fondo ulteriore.

## 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: 6,24%

2017: 5,85%

2018: 5,42%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3994	3828	3369
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-166	-171	0
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3828</b>	<b>3657</b>	<b>3369</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4172	4156	4142
Debito medio per abitante	0,92	0,88	0,81

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	172	165	166
Quota capitale	166	171	169
<b>Totale fine anno</b>	<b>338</b>	<b>336</b>	<b>335</b>

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

## 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 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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	€ 66.957,70	€ 34.170,38	€ 35.693,20	€ 32.787,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.319,02	€ 23.810,19	€ 2.125,00	€ 1.508,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 7.655,01	€ 4.104,08	€ 1.256,47	€ 3.550,93
<b>TOTALE</b>	<b>€ 99.931,73</b>	<b>€ 62.084,65</b>	<b>€ 39.074,67</b>	<b>€ 37.847,09</b>

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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 1654,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i maggiori versamenti effettuati dai contribuenti.

Le somme rimaste a residuo sono 216,48 euro.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 31.678,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, a seguito dell'eliminazione dell'imposta, se non sulle abitazioni di lusso.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 28.602,36	
Residui riscossi nel 2018	€ 8.271,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.288,60	
Residui al 31/12/2018	€ 16.042,11	56,09%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 16.042,11	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 25.219,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto è stata messa in atto nel 2018 un'azione di recupero prima non effettuato in quanto si era preferito agire anzitutto sul recupero dell'IMU.

Non ci sono residui pertanto, essendo il primo anno che il Comune ha intrapreso azioni di recupero.

## **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	€ 30.205,31	€ 26.130,47	€ 75.035,25
Riscossione	€ 30.205,31	€ 26.130,47	€ 75.035,25

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 1.014,20	€ 5.045,70	€ 6.559,00
riscossione	€ 1.014,20	€ 2.092,10	€ -
%riscossione	100,00	41,46	-

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 507,10	€ 2.522,85	€ 1.215,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 722,92
entrata netta	€ 507,10	€ 2.522,85	€ 492,08
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	€ 19.337,84
Residui riscossi nel 2018	€ 2.953,60
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.537,26
Residui al 31/12/2018	€ 5.846,98
Residui della competenza	€ 6.559,00
Residui totali	€ 12.405,98
FCDE al 31/12/2018	€ 12.405,98

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **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	€ 416.783,11	€ 442.657,76	25.874,65
102 imposte e tasse a carico ente	€ 80.863,87	€ 83.186,58	2.322,71
103 acquisto beni e servizi	€ 1.453.230,10	€ 1.468.057,41	14.827,31
104 trasferimenti correnti	€ 275.280,76	€ 251.049,11	-24.231,65
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 164.621,00	€ 165.968,00	1.347,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.999,17	€ 20.241,47	242,30
110 altre spese correnti	€ 27.073,96	€ 32.604,98	5.531,02
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.437.851,97</b>	<b>€ 2.463.765,31</b>	<b>25.913,34</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 138.808;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 726.648,33;

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

TABELLA CREDITI / DEBITI PARTECIPATE 2018								
NOME PARTECIPATA	INDIRIZZO	% DI PARTEC.	CREDITI DICHIARATI DALLA PARTECIPATA	SOMME COVUTE ALLA PARTECIPATA NEL 2018	SOMME PAGATE ALLA PARTECIPATA NEL 2018	SOMME RIMASTE DA PAGARE E PORTATE A RESIDUO	VERIFICA	NOTE
CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE	VIA PROVINCIALE 10 10010 ALICE SUPERIORE (TO)	4,15	0,00	300,00	300,00	0,00	ok	Invio richiesta con PEC 1/25/2019. Ricevuto comunicazione in data 25-2-2019, non asservita perché il Consorzio Forestale non ha il Rivisore dei Conti.
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	VIA SAN PIETRO 14 10152 TORINO	0,00008	17025	1635,82	4.400,00	17025	ok	Invio richiesta con PEC 1/25/2019. Ricevuto comunicazione in data 4-3-2019 non asservita dal Rivisore dei Conti.
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	P.ZZA VITT. EMANUELE I 10015 AVEA (TO)	2,11		2025,00	2025,00	0,00	ok	Invio richiesta con PEC 1/25/2019 non ricevuto comunicazione.
CONSORZIO ENERGIA VENETO	CORSO PORTA NUOVA 127 31138 VERONA	0,08	0,00	652,00	652,00	0,00	ok	Invio richiesta con PEC 1/25/2019. Ricevuto comunicazione in data 4-3-2019 non asservita dal Rivisore dei Conti.
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.P.A.	VIA NOVARA 10015 AVEA (TO)	3,47	49.799,38	502.482,21	502.848,36	49.799,38	ok	Invio richiesta con PEC 1/25/2019. Ricevuto comunicazione in data 28-2-2019, asservita dal Rivisore dei Conti.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 che comportino gli adempimenti ex artt. 2446, 2447 e 2482 del Codice Civile.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 7.432.678,14

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto segue:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

a) fondo di dotazione; rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

b) riserve; costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

c) risultati economici di esercizio.

L'Organo di Revisione ha provveduto a una verifica a campione sulla base di un criterio di significatività degli importi delle riconciliazioni tra risultato di amministrazione e patrimonio netto nella contabilità economica e patrimoniale rispetto a quella finanziaria.

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR GIANLUCA MANDRINO

REVISORE UNICO

