COMUNE DI CALUSO

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

IL REVISORE DEI CONTI

Comune di Caluso

Città Metropolitana di Torino

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 19.03.2019

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;

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 Caluso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caluso, lì 19 marzo 2019

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Cristiano BAUCE'

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Caluso, nella persona del **Dott. Cristiano Baucè**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 01.10.2018, in ottemperanza agli obblighi di cui all'art. 239 – comma 1 – lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 24.del 18.03.2019, 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 allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

  1. relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  2. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  3. conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  4. conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  5. il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione e degli equilibri;
  6. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
  8. il prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
  9. il prospetto delle spese impegnate diviso per missioni, programmi e macroaggregati;
  10. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  11. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  12. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  13. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
  14. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
  15. il prospetto dei dati Siope;
  16. l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  17. la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società;
  18. la tabella dei parametri per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del Tuel (D.M. 20/02/2018):
  19. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 228/TUEL, c. 5);
  20. l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  21. il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  22. la certificazione rispetto dei vincoli di finanza pubblica anno 2018;
  23. l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  24. l' elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visto il DPCM 28/12/2011;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- visto il regolamento di contabilità;
- visto i principi contabili della contabilità armonizzata

RILEVATO

che l'Ente non è in dissesto;

che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

che l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato “Consorzio intercomunale Servizi Socio assistenziali Caluso (in breve Cissac);

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto 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 del Consiglio Comunale n. 47 del 02.07.2018;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 15 del 26.02.2019;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1967 reversali e n. 2476 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabili di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

Fondo di cassa al 1/1/2018	1.375.590,22
Riscossioni	6.714.412,20
Pagamenti	-6.564.906,73
Differenza	1.525.095,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo cassa al 31/12/2018	1.525.095,69

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2015	**2016**	**2017**
Disponibilità	1.416.034,29	1.392.451,05	1.375.590,22
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 621.345,20, come risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.375.590,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		52.426,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.961.866,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		5.239.345,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		52.349,52
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		184.330,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**538.267,98**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		34.691,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		23.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		36.543,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) **O=G+H+I-L+M**			**559.415,58**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		244.923,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		147.217,18
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		901.905,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		23.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		36.543,65

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		984.441,17
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		261.218,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			**61.929,62**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**621.345,20**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

BILANCIO CORRENTE		**ACCERTAMENTI**	**IMPEGNI**
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.953.793,18	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	484.441,37	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.523.632,12	
	Fondo Pluriennale di Parte corrente	52.426,86	
	E.correnti destinate a spese c.capitale	-36.543,65	
	Entrate in c.capitale destinate a sp.corrente	23.000,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	34.691,25	
		6.035.441,13	
TITOLO I	Spese correnti		5.239.345,64
	Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente		52.349,52
TITOLO 4	Rimborso di prestiti		184.330,39
			0,00
	Disavanzo di amministrazione		
			5.476.025,55
			0,00
	Risultato di parte corrente		**559.415,58**

	BILANCIO INVESTIMENTI	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	901.393,66	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivuità finanziarie		
TITOLO 6	Accensione prestiti	511,84	
	E.titolo 4 destinate a sp.corrente	0,00	
	E.correnti destinate a spese c.capitale	36.543,65	
	E.c.capitale destinate a spese correnti	-23.000,00	
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti	147.217,18	
	Avanzo di amministraz.applicato agli investimenti	244.923,13	
		1.307.589,46	
TITOLO 2	Spese in conto capitale		984.441,17
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti		261.218,67
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie		
			1.245.659,84
	Risultato di parte investimenti		**61.929,62**

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 4.110.950,57.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.375.590,22
RISCOSSIONI	(+)	953.998,94	5.760.413,26	6.714.412,20
PAGAMENTI	(-)	663.250,09	5.901.656,64	6.564.906,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.525.095,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.525.095,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.421.126,70	1.899.613,08	4.320.739,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	118.601,98	1.302.714,73	1.421.316,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			52.349,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			261.218,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			**4.110.950,57**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata	
Fondo credtii di dubbia esazione al 31/12/201 8	2.520.618,00
Indennita' fine mandato Sindaco (12.500),fondo spese rischi futuri (30000),rinnovi contrattuali (5000), fotovoltaico (50.000), residui passivi eliminati soggetti a verifica (142.017,89)	239.517,89
Totale parte accantonata (B)	**2.760.135,89**
Parte vincolata	

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.612,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.115,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente aatribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (C)	**34.727,57**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**88.191,73**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**1.227.895,38**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Risultato di gestione	accertamenti di competenza	+	7.660.026,34		
	impegni di competenza	-	7.204.371,37		
	Differenza			**A**	455.654,97
					0,00
Gestione dei residui	maggiori residui attivi	+	31.189,68		0,00
	minori residui attivi	-	-34.060,75		0,00
	minori residui passivi	+	211.867,40		0,00
	Differenza			**B**	208.996,33
					0,00
Avanzo applicato		+		**C**	279.614,38
					0,00
Avanzo non applicato		+		**D**	3.280.609,04
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti verso il 2019		-		**E**	52.349,52
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale verso il 2019		-		**F**	261.218,67
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		+		**G**	52.426,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		+		**H**	147.217,18
Risultato di amministrazione					**4.110.950,57**

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra stanziamenti iniziali (previsioni di competenza) e definitivi (rendiconto) 2018

ENTRATE		PREVISIONE INIZIALE	RENDICONTO 2018	DIFF.	SCOST.%
TITOLO I	Entrate tributarie	3.779.567,53	3.922.868,47	143.300,94	3,79
TITOLO II	Trasferimenti	472.557,61	506.284,27	33.726,66	7,14
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.319.029,96	1.566.561,87	247.531,91	18,77
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	304.048,74	971.105,08	667.056,34	219,39
TITOLO V	Entrate da riduzione di attivuità finanziarie	0,00	0,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	0,00	511,84	511,84	100
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	800.000,00	800.000,00	0,00	0
TITOLO IX	Entrate da servizi per conto terzi	953.544,00	1.032.653,46	79.109,46	8,3
Fondo pluriennale vincolato		199.644,04	199.644,04	0,00	0
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	279.614,38	279.614,38	100
TOTALE		**7.828.391,88**	**9.279.243,41**	**1.450.851,53**	**18,53**
SPESE		**PREVISIONE INIZIALE**	**RENDICONTO 2018**	**DIFFERENZA**	**SCOSTAM. %**
TITOLO I	Spese correnti	5.454.251,57	5.879.368,35	425.116,78	7,79
TITOLO II	Spese in conto capitale	427.065,92	1.373.691,21	946.625,29	221,66
TITOLO III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	193.530,39	193.530,39	0,00	0
TITOLO V	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	800.000,00	800.000,00	0,00	0
TITOLO VII	Spese per servizi per conto terzi	953.544,00	1.032.653,46	79.109,46	8,3
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00		
TOTALE		**7.828.391,88**	**9.279.243,41**	**1.450.851,53**	**18,53**

Il Revisore prende atto che i trasferimenti iscritti a bilancio corrispondono ad impegni iscritti nel bilancio dell'Ente Erogante.

b) Verifica delle risultanze del pareggio di bilancio 2018

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 ai sensi del comma 469 art. 1 della L. 11.12.2016 n. 232 (legge di bilancio 2017), avendo registrato i seguenti risultati:

	SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	DATI GESTIONALI COMPETENZA (importi in migliaia di euro)
AA	Avanzo di amministrazione per investimenti	
A1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	52
A2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in c.capitale al netto della quota finanziata da debito	147
A3	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	
A4	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-15
A	**Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3-A4)**	**184**
B	Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	3954
C	Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	484
D	Titolo 3 – Entrate extratributarie	1524
E	Titolo 4 – Entrate in c.capitale	901
F	Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
G	Spazi finanziari acquisiti	
H1	Titolo 1 – Spese correnti al natto del fondo pluriennale vincolato	5239
H2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	52
H	**Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica**	**5291**
I1	Titolo 2 – Spese in c.capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	964
I2	Fondo pluriennale vincolato di parte c.capitale al netto delle quote finanziate da debito	261
I	**Titolo 2 – Spese in c.capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica**	**1245**
L1	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	0
L2	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	0
L	**Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria**	0
	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	**511**

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35717 del 12.03.2018 ha introdotto un nuovo modello di certificazione, Certif.2017/A, con il quale i Comuni devono certificare anche un saldo in termini di cassa fra le entrate finali e le spese finali. Un saldo finale di cassa non negativo è uno dei requisiti per accedere alla premialità, in attuazione dell'art. 1 comma 479 della legge di stabilità 2017.
Il Comune di Caluso presenta un saldo positivo di 332 (importo in migliaia di euro) come risulta dalla seguente tabella:

	SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	DATI GESTIONALI CASSA (importi in migliaia di euro)
AA	Avanzo di amministrazione per investimenti	
A1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	
A2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in c.capitale al netto della quota finanziata da debito	
A3	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	
A4	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	
A	**Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3-A4)**	
B	Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	3866
C	Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	459
D	Titolo 3 – Entrate extratributarie	1423
E	Titolo 4 – Entrate in c.capitale	179
F	Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
G	Spazi finanziari acquisiti	
H1	Titolo 1 – Spese correnti al natto del fondo pluriennale vincolato	5242
H2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
H	**Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica**	**5242**
I1	Titolo 2 – Spese in c.capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	353
I2	Fondo pluriennale vincolato di parte c.capitale al netto delle quote finanziate da debito	
I	**Titolo 2 – Spese in c.capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica**	**353**
L1	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	0
L2	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	0
L	**Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria**	**0**
	SALDO FINALE DI CASSA	**332**

Analisi delle principali poste

a) Proventi dei servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale di cui all'art. 6 D.L. 55/83 gestiti dal Comune di Caluso risultano così dettagliati:

DESCRIZIONE SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	% DI COPERTURA
REFEZIONE SCOLASTICA	444.481,58	414.239,35	93,20
TRASPORTO SCOLASTICO	83.882,94	23.000,00	27,42
PARCHIMETRI	8.596,60	24.441,16	284,31
TOTALE	**536.961,12**	**461.690,51**	**85,98**

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

c) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2016	2017	2018
101 Redditi da lavoro dipendente	1.212.606,70	1.222.031,13	1.253.316,92
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	84.883,04	84.466,90	87.664,71
103-Acquisto di beni e servizi	3.082.350,78	2.981.763,28	3.168.529,75
104-Trasferimenti correnti	391.785,40	381.154,08	394.920,56
107- Interessi passivi	272.813,48	264.622,39	256.264,67
108-Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109-Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.304,00	4.833,64	9.000,00
110-Altre spese correnti	75.717,25	75.714,33	69.649,03
TOTALE SP.CORRENTI	**5.128.460,65**	**5.014.585,75**	**5.239.345,64**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del TUEL.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto della Giunta Comunale n. 15 del 26.02.2019 sul quale il sottoscritto ha espresso il parere n. 8

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare da esercizi precedenti	Tot residui accertati	Residui stornati o maggiori residui
Corrente Tit.I,II,III	3.211.559,40	883.455,62	2.344.298,00	3.227.753,62	16.194,22
C.capitale Tit.IV,V,VI	129.995,61	58.131,97	53.219,67	111.351,64	-18.643,97
Servizi c.terzi Tit.IX	36.441,70	12.411,35	23.609,03	36.020,38	-421,32
Totale	**3.377.996,71**	**953.998,94**	**2.421.126,70**	**3.375.125,64**	**-2.871,07**

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare da esercizi precedenti	Tot residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit.I	687.154,23	487.286,42	76.106,22	563.392,64	-123.761,59
C.capitale Tit.II	248.118,10	150.213,11	10.244,77	160.457,88	-87.660,22
Servizi c.terzi Tit.VII	58.447,14	25.750,56	32.250,99	58.001,55	-445,59
Totale	**993.719,47**	**663.250,09**	**118.601,98**	**781.852,07**	**-211.867,40**

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	16.194,22
Minori residui attivi	-19.065,29
Minori residui passivi	211.867,40
AVANZO DI AMM.NE DA RESIDUI	**208.996,33**

Fondo crediti di dubbia esigibilità

A parziale ristoro di quanto sopra esposto l'Ente, in logica sperimentale, ha costituito nel 2013, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad euro 926.929,99.
Durante gli anni dal 2014 al 2018 lo stesso fondo ha subito un incremento per cui, al momento, l'accantonamento è pari ad euro 2.520.618,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente rispetta tutti i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 20.02.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

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

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.

		2017	2018
A	Comp.positivi della gestione	5.695.035,21	6.042.969,06
B	Comp. negativi della gestione	6.031.430,53	6.454.016,14
	Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)	**-336.395,32**	**-411.047,08**
C	Totale Proventi ed oneri finanziari	-264.527,97	-256.240,80
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Totale Proventi ed oneri straordinari	46.956,37	195.455,66
26	Imposte	83.748,87	88.191,44
	Risultato economico di esercizio	**-637.715,79**	**-560.023,66**

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:

ATTIVO	31/12/17	31/12/18
Immobilizzazioni immateriali	73.103,87	93.234,53
Immobilizzazioni materiali	20.405.704,57	20.675.297,47
Immobilizzazioni finanziarie	115.194,01	134.456,22
Totale immobilizzazioni	**20.594.002,45**	**20.902.988,22**
Rimanenze		
Crediti	2.040.831,97	2.226.296,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide	1.375.590,22	1.525.095,69
Totale attivo circolante	**3.416.422,19**	**3.751.392,39**
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	**24.010.424,64**	**24.654.380,61**
PASSIVO		
Patrimonio netto	**17.106.841,10**	**16.619.497,12**
Totale Debiti	6.825.783,54	7.192.982,65
Ratei e risconti	77.800,00	824.400,84
Totale del passivo	**24.010.424,64**	**24.654.380,61**

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.lgs 118/2011).
Gli eventi di gestione registrati in contabilità finanziaria, sono stati puntualmente rilevati a partita doppia e riportati nel conto economico e stato patrimoniale.
Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.
Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza nelle scritture contabili.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a mantenere i tagli già effettuati in passato.

Tempestività dei pagamenti

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui D.P.C.M. del 22/09/2014 e rileva che tale indice annuale riferito all'anno 2018 è pari al valore -11,42.

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
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.

COSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di 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, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

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

invita

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

Caluso, 19 marzo 2019

IL REVISORE
Dott. Cristiano BAUCE'