

Verbale Rendiconto dell'anno 2018 e verifica debiti e crediti 31-12-2018

Addì 11 aprile 2019, alle ore 9.30 presso la sede del Consorzio, in Carignano (TO), Via Aldo Cagliero n. 3/I, alla presenza del Direttore Finanziario dott.ssa Marina Toso, il Revisore dei Conti Dott. BARBERIS Davide, procede alla verifica dei crediti e debiti reciproci, come disposto dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118-2011 e rilascia le certificazioni relative ai Comuni di Beinasco, Bruino, Candiolo, Castagnole Piemonte, La Loggia, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Piobesi T.se, Rivalta di Torino, Villastellone e sospende le certificazioni relative ai Comuni di Carignano, Lombriasco, Osasio, Pancalieri, Piossasco, Trofarello, Vinovo e Virle, in quanto non risulta pervenuto il riscontro ed invita l'Amministrazione dell'Ente a sollecitare ulteriormente.

In merito alla verifica debiti e crediti del Comune di Trofarello, il Revisore, vista la discordanza relativa alle partite pregresse, invita l'Amministrazione a procedere alla gestione del credito.

Successivamente il Revisore esamina 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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.

Terminato l'esame il Revisore

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La verifica termina alle ore 13,00 circa.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
Dott. Davide Barberis

COVAR 14

PROVINCIA 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

Dott. Davide Barberis



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Barberis, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Covar 14, nominato con delibera dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 5 del 30-04-2016;

- ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 13/03/2019 e n. 19 del 20-03-2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - 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;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

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 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 agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera dell'Assemblea n. 9 del 12-07-2018;
- che l'ente ha riconosciuto l'assenza di debiti fuori bilancio e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera del CdA n. 14 del 21-03-2018, 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;



RISULTATI DELLA GESTIONE

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 nella al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	13.303.782,29
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	13.303.782,29

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

il Fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018	13.303.782,29
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	0,00

La consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 risultava pari a zero, nelle scritture dell'ente al 31/12/2018 e nelle risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	7.907.077,97	10.553.300,68	13.303.782,29
Anticipazioni	10.536.648,00	11.073.717,98	10.000.000,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo disponibile dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 10.000.000,00=.

Nel corso dell'anno 2018 non si è verificato utilizzo della suddetta anticipazione di tesoreria.



F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.639.049,62
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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)		9.639.049,62
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.141.024,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	60.383,04
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	1.553.933,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	719.879,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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-V+E)		-1.072.406,08
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 finanziaria	(+)	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.566.643,54
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		9.639.049,62

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2018 non hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
ENTRATE NON RICORRENTI	
TIPOLOGIA	ACCERTAMENTI
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre	0,00
Totale entrate	0,00
SPESE NON RICORRENTI	
TIPOLOGIA	IMPEGNI
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre	0,00
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.



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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	16.771.508,14	21.037.612,73	28.083.379,43
di cui:			
Parte accantonata	94.724,14	12.538,79	8.357.156,68
Parte vincolata	16.676.784,00	16.926.192,38	18.366.763,06
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	0,00	4.098.881,56	1.359.459,69

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

<i>Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018</i>	
Risultato di amministrazione (A)	28.083.379,43
Parte Accantonata	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	30.784,41
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2018	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2018	680.000,00
Altri accantonamenti al 31/12/2018	7.646.372,27
Totale Parte Accantonata (B)	8.357.156,68
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.767.330,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	3.599.432,68
Totale Parte Vincolata (C)	18.366.763,06
Parte Vincolata Destinata agli investimenti	
Totale Parte Destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale Parte Disponibile (E= A-B-C-D)	1.359.459,69



EQUITALE	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	11.508.689,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	3.599.432,68
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VINCOLATO PER RESTITUZIONE QUOTE AI COMUNI	
	3.257.213,68
Restituzione capitale al Comune di Piosasco CDR comunale	276.606,36
Economie spese personale /applicazione Avanzo	65.612,64
Totale parte vincolata (C)	18.366.763,06
Totale parte disponibile	1.359.459,69

VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

Come indicato nel prospetto "Dimostrazione del risultato di amministrazione", pag. n. 12 della Relazione al Rendiconto 2018.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del CdA n. 14 del 21-03-2018, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 01/01	Riscossi/Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui Attivi	26.314.733,25	12.319.958,04	11.073.981,17	-2.855.439,07
Residui Passivi	10.774.127,51	9.100.564,99	276.021,15	-1.397.541,37



finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	140.751,65	17.689,88
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	3.915.269,30	3.016.201,31
	(**)	

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	352.283,50	322.624,44
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	115.854,08	160.845,08
F.P.V. da riaccertamento straordinario	672.886,81	236.410,06
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.141.024,39	719.879,58
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

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 della media ponderata dei rapporti fra incassi ed accertamenti, su cinque anni, così come dettagliato nella Relazione al Rendiconto.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

L'ente ha provveduto negli anni ad accantonare il fondo svalutazione crediti relativo ai residui Tia di competenza Covar che, alla data del 31-12-2018, ammontavano effettivamente da incassare ad euro 11.508.689,97=.

Si rileva, inoltre, il fondo svalutazione crediti in coattivo gestito dall'Agenzia delle Entrate Riscossione SpA di euro 3.258.640,41=.

Si ritiene che i fondi attualmente accantonati di euro 14.767.330,38= debbano essere monitorati per la copertura del rischio crediti ex tia dei Comuni più esposti.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

In merito 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, il Consorzio pur non essendo sottoposto ai vincoli di pareggio del bilancio presenta una situazione di rispetto del pareggio di bilancio.

Il rendiconto alla data del 31/12/2018 risulta essere in equilibrio come da tabella degli equilibri allegata alla delibera di approvazione dello schema di rendiconto.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 4.880,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a causa di una sospensione del contratto di affitto dovuta alle procedure di gara.

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2018	2.440,00	100,000%
Residui riscossi nel 2018	7.320,00	300,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.880,00	200,000%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,000%
Residui della competenza	2.440,00	
Residui totali	2.440,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,000%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Le entrate accertate nell'anno 2018 di euro 182.458,22=. (incassati per euro 182.458,22=.) sono aumentate di Euro 56.901,63=. rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (importo complessivo di euro 125.556,59=., incassati per euro 125.556,59=.), per i seguenti motivi: incremento richieste servizi individuali.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Premesso che i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

i vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Interessano il Consorzio solo in misura limitata in quanto il Covar non è più incluso nell'elenco ISTAT della Pubblica Amministrazione. Quindi, il Covar deve rispettare esclusivamente i limiti di spesa indicati genericamente per la PA, comma 7 e art 27, comma 1, DL n. 112/2008, e non quelli del comma 8, 9 e 13 che richiamano specificatamente l'iscrizione all'elenco ISTAT della Pubblica Amministrazione, come pure le spese per le autovetture art 5, c. 2 dl 95/2012.

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA - STUDI E CONSULENZA

Ai sensi delle disposizioni e dei limiti di spesa previsti nella delibera del Consiglio di Amministrazione n. 413 del 09-12-2015, il Consorzio nell'anno 2018 ha rispettato i suddetti limiti di spesa, in quanto la spesa è stata pari a zero.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad Euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

SPESE PER LA FORNITURA DELLE RISME DI CARTA

La spesa complessiva per acquisti di carta nel 2008 risulta essere pari ad euro 7.896,25= (costo a risma A4 euro 2,75 carta bianca) le spese sostenute nell'anno 2018 ammontano ad euro 539,50=, (costo a risma A4 euro 1,93 carta riciclata), il consorzio ha abbattuto dell'83,31% le spese per i consumi di carta dal 2007, ma tenendo conto dell'effetto del costo delle risme in riduzione del 30% il consumo di materiale cartaceo si è ridotto di più del 50% con sostituzione del materiale da carta bianca a carta riciclata.

SPESE PER INCARICHI IN MATERIA DI CONSULENZA INFORMATICA

L'Ente non ha assegnato nel corso 2018 incarichi di consulenza informatica ai sensi del L. 228 del 24/12/2012 ed ha usufruito delle competenze della società Pegaso 03 S.r.l. per tutti gli adempimenti richiesti dalla riforma dell'informatizzazione della Pubblica Amministrazione, compatibilmente con la situazione di transitorietà dell'Ente rispetto alla Legge Regionale n. 1/2018.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi, citando le relative motivazioni di seguito indicate:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 3.189.077,83
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 1.397.541,37

MOTIVAZIONI IMPEGNI

POSSIBILI MOTIVAZIONI RESIDUI:

- A FATTURE DA RICEVERE - COSTI DA LIQUIDARE
- B CAUSE/CONFLITTUALITA' IN CORSO
- C PROBLEMATICHE DI NATURA CONTRATTUALE
- D CAUZIONI/RIMBORSI DOVUTI

POSSIBILI MOTIVAZIONI RIACCERTAMENTI

- H PRESTAZIONI NON COMPLETATE
- I QUADRO ECONOMICO (LAVORI/MANUTENZIONI) APPROVATO
- L AFFIDAMENTO DEI LIVELLI DI PROGETTAZIONE SUCCESSIVI AL PROGETTO
DI FATTIBILITA'
- M PROCEDURA DI GARA SUI SERVIZI AVVIATI
- N ARRETRATI/PRODUTTIVITA'

POSSIBILI MOTIVAZIONI ECONOMIE

- P RIBASSO DI GARA
- Q PRESTAZIONE COMPLETATA CON SPESA MINORE DEL PREVISTO
- R SOMME NON ESIGIBILI PER ALTRE MOTIVAZIONI



Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI							
RESIDUI	Es. precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	1.599,17	0,00	0,00	0,00	40.100,00	0,00	41.699,17
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione							
Titolo III	9.933.136,97	115.276,77	855.628,45	23.992,28	39.633,20	16.019.158,70	26.986.826,37
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.508.689,97	11.508.689,97
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.440,00	2.440,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	9.934.736,14	115.276,77	855.628,45	23.992,28	79.733,20	16.019.158,70	27.028.525,54
Titolo IV	57.706,89	0,00	0,00	0,00	36.361,80	3,50	94.072,19
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.104,35	7.104,35
Tot. Parte capitale	57.706,89	0,00	0,00	0,00	36.361,80	3,50	94.072,19
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

Verifica effettuata come da verbale.

Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati.

1) Servizio: Altri servizi di sostegno alle imprese n.c.a.:

Organismo partecipato: **PEGASO 03 S.R.L. UNIPERSONALE**

Spese sostenute: Per contratti di servizio euro 2.486.439,75=.

Per concessione di crediti

Per trasferimenti in conto esercizio

Per trasferimento in conto capitale

Per copertura di disavanzi o perdite

Per acquisizione di capitale

Per aumento di capitale non per perdite Altre spese

2) Servizio: Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi:

Organismo partecipato: **TRM S.p.A.**

Spese sostenute: Per contratti di servizio euro 4.713.024,89=.

Per concessione di crediti

Per trasferimenti in conto esercizio

Per trasferimento in conto capitale

Per copertura di disavanzi o perdite

Per acquisizione di capitale

Per aumento di capitale non per perdite Altre spese



In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il valore del suddetto indice risulta diminuito da 8,87 (indice 2017) a -20,18 (indice 2018). Il ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture risulta, pertanto, annullato.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, denominato: "PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI Articolo 242 del T.U.E.L. - Nuovo sistema parametrico".

RESA DEL CONTO DEL TESORIERE E DELL'ECONOMO

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL Il Tesoriere e l'Economo hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Ruolo	Nominativo
Tesoriere	INTESA SAN PAOLO SPA
Economo	STEFANO ERRIU

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come risulta dal Conto Economico dell'anno 2018 allegato alla presente Relazione del Revisore.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura 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.



L'ente è dotato di libro cespiti per le rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B' 9 dell'attivo patrimoniale concernono le spese di manutenzione straordinaria delle discariche consortili e sono stati svalutati.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate secondo i criteri dettagliati nella Nota Integrativa.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 pari a Euro 14.798.114,79 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-447.251,53
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	-447.251,53

Il patrimonio netto è così suddiviso:



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

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le operazioni.

RELAZIONE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente 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.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio invita:

- alla gestione dei residui attivi con riferimento alle annualità pregresse della TIA, direttamente e con riferimento ai servizi di riscossione affidati alla società Pagaso srl;
- alla gestione delle risorse umane con riferimento ai carichi di lavoro e alla dotazione organica;
- alla attenta programmazione in coerenza con il processo di fusione previsto dalla legge regionale 1/2018;
- alla tutela del sistema aziendale della partecipata Pegaso 03 Srl nel processo di fusione di cui alla L.R. n. 1/2018.

CONCLUSIONI

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione .

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Davide Barberis