

COMUNE DI BALZOLA
Provincia di Alessandria

VERBALE N. 4/2019

Relazione dell'organo di revisione sullo schema di:

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2018

- Il sottoscritto Avilli Antonio, nominato Revisore Unico dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 35 del 27 settembre 2018, esecutiva, ai sensi degli articoli 234 e seguenti del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (Tuel):
- acquisita la documentazione, costituente lo schema di rendiconto dell'esercizio 2018 proposta dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 28 in data 28.03.2019, completa di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
 corredati dai seguenti allegati:
 - la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 25 del 18.07.2018 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - il conto del tesoriere;
 - il conto degli agenti contabili;
 - l'inventario generale;
 - la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente e società partecipate (art. 6, comma 4 d.l. 95/2012);
 - gli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - l'attestazione, rilasciata dal responsabile dei servizi finanziari, di insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio 2018;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative deliberazioni di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- viste, in particolare, le disposizioni del titolo VI, parte II, del T.U.E.L.;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- visto il vigente regolamento di contabilità dell'ente aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27.07.2016;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità enti locali;
- visto il documento unico di programmazione (DUP) allegato al Bilancio e Nota integrativa 2018/2020;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- durante l'esercizio le funzioni dell'organo di revisione sono state svolte in ottemperanza delle disposizioni contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche di campionamento casuale;

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazione sul rendiconto dell'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Riscontri preliminari

Verificato:

- che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 21 in data 07.03.2019;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che non sono state adottate, entro la data di chiusura dell'esercizio, deliberazioni di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- che, in esito al questionario spedito dall'organo di revisione in data 11 marzo 2019, la competente sezione regionale della Corte dei Conti non ha emesso specifica pronuncia, ai sensi dell'articolo 1, comma 168 della legge 23.12.2005 n. 266, sul bilancio consuntivo dell'esercizio 2017;

Accertato, mediante campionamento casuale:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelle risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., ed ai sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2493 mandati di pagamento di cui annullati n. 116 e n. 2490 ordinativi di incasso di cui annullati n. 225;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- in corso d'esercizio non risultano essere state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nel corso dell'esercizio 2018 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha acceso nuovi mutui.
- non risultano effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto di competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare, reso nei termini previsti dalla legge, come riassunti nel riepilogo che segue:

Risultati della gestione

a) SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31.12.2018 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2018			983.235,86
Riscossioni	82.683,32	1.050.812,93	1.133.496,25
Pagamenti	110.559,06	1.005.856,55	1.116.415,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.000.316,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.000.316,50

L'entità del fondo di cassa al 31 dicembre 2018, derivante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente.

Nell'ultimo triennio la situazione di cassa al 31 dicembre di ciascun anno ha avuto la seguente evoluzione:

ANNO	Disponibilità di cassa	Anticipazioni inestinte
2016	975.867,10	-
2017	983.235,86	-
2018	1.000.316,50	-

b) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 90.564,37 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.077.738,58
Impegni	(-)	1.168.302,95
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		90.564,37

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.050.812,93
Pagamenti	(-)	1.005.856,55
Differenza	[A]	44.956,38

Il risultato della gestione di competenza 2018, integrato con la quota di avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio, dà luogo alla seguente suddivisione tra gestione corrente e gestione in conto capitale:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	925.144,59
Spese correnti	-	852.218,25
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	58.465,42
Differenza	+/-	14.460,92
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	-
Avanzo 2017 applicato al titolo I della spesa	+	4.770,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	-
Totale gestione corrente	+/-	19.230,92

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	12.500,00
Avanzo 2017 applicato al titolo II	+	285.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	-
Spese titolo II	-	117.525,29
Totale gestione c/capitale	+/-	179.974,71

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	199.205,63
---	------------	-------------------

È stata verificata la coerenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e i relativi impegni di spesa, in particolare risulta che:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla regione	-	-
Per fondi Comunitari ed Internazionali	-	-
Per Imposta di scopo	-	-
Per contributi in c/capitale dalla regione	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi straordinari	-	-
Per monetizzazione aree standard	-	-
Per proventi alienazione alloggi e. r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambien.	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per canone depurazione acque	-	-
Proventi derivanti da violazioni codice della strada	-	-
Per contributi in c/capitale	-	-
Per contributo c/impianti	-	-
Per mutui	-	-
Trasf. Stato a sostegno Comuni che accolgono profughi	11.500,00	-

c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondi di cassa al 1° gennaio 2018			983.235,86
RISCOSSIONI	82.683,32	1.050.812,93	1.133.496,25
PAGAMENTI	110.559,06	1.005.856,55	1.116.415,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.000.316,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.000.316,50
RESIDUI ATTIVI	10.700,00	26.925,65	37.625,65
RESIDUI PASSIVI	28.272,21	162.446,40	190.718,61
<i>Differenza</i>			-153.092,96
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			13.662,14
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			144.537,64
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			689.023,76

L'avanzo di amministrazione accertato è interamente gravato da vincolo di destinazione ad investimenti.

d) **CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI**

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.077.738,58
Totale impegni di competenza	-	1.168.302,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	90.564,37

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui attivi riaccertati	-	8.543,16
Minori residui passivi riaccertati	+	3.184,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	5.358,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	90.564,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	5.358,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	289.770,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	639.333,85
Fondo pluriennale vincolato	-	144.156,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	+	689.023,76

Analisi del conto del bilancio

a) CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E RENDICONTO 2018

- con riguardo alle previsioni iniziali

Entrate	Previsione iniziale 2018	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	757.446,00	746.798,78	-10.647,22	-1,41%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	69.540,00	66.111,88	-3.428,12	-4,93%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	122.225,00	112.233,93	-9.991,07	-8,18%
<i>Titolo IV</i> Entrate c/capitale	100,00	12.500,00	12.400,00	99,20%
<i>Titolo V</i> Entrate riduzione attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i> Entrate per conto terzi e partite giro	495.000,00	140.093,99	-354.906,01	-71,70%
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	289.770,00		
Fondo pluriennale vincolato	0,00	14.043,04		
Totale	1.444.311,00	1.381.551,62	-62.759,38	-4,35%

Spese	Previsione iniziale 2018	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Spese correnti	890.734,00	852.218,25	-38.515,75	-4,33%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	100,00	117.525,29	117.425,29	99,92%
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	58.477,00	58.465,42	-11,58	-0,02%
<i>Titolo VII</i> Spese per conto terzi e partite giro	495.000,00	140.093,99	-354.906,01	-71,70%
Fondo pluriennale vincolato	0,00	158.199,78		
Avanzo di competenza	0,00	55.048,89		
Totale	1.444.311,00	1.381.551,62	-62.759,38	-4,35%

L'analisi degli scostamenti tra le entrate inizialmente previste e quelle accertate rileva la non congruità degli stanziamenti in bilancio di previsione con le risultanze del rendiconto finale. Anche per la spesa si riscontra la non congruità rispetto a determinate voci. Si ritiene opportuno evidenziare la necessità di una maggiore precisione per il futuro.

b) ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

- con riguardo alle previsioni definitive, al netto degli stanziamenti finanziati con l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio

<i>Entrate di competenza 2018</i>		Accertamenti
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	746.798,78
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	66.111,88
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	112.233,93
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	12.500,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	-
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	140.093,99
Totale A		1.077.738,58

<i>Spese di competenza 2018</i>		Impegni
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	852.218,25
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	117.525,29
<i>Titolo IV</i>	Rimborso dei prestiti	58.465,42
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	140.093,99
Totale B		1.168.302,95
Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2018 al netto degli stanziamenti finanziati con l'avanzo di amministrazione A - B		-90.564,37

- con riguardo al trend storico, al lordo degli stanziamenti finanziati con l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio:

<i>Entrate</i>	ACCERTAMENTI		
	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	750.719,73	749.821,50	746.798,78
<i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti	65.460,62	59.972,91	66.111,88
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	114.779,70	130.839,58	112.233,93
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	10.462,94	68.848,85	12.500,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/terzi	132.005,96	132.798,56	140.093,99
<i>Totale entrate</i>	1.073.428,95	1.142.281,40	1.077.738,58

<i>Spese</i>	IMPEGNI		
	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	849.263,38	797.388,05	852.218,25
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	64.328,82	135.191,49	117.525,29
<i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti	53.280,10	55.617,10	58.465,42
<i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/terzi	132.005,96	132.798,56	140.093,99
<i>Totale spese</i>	1.098.878,26	1.120.995,20	1.168.302,95

<i>Avanzo / Disavanzo (-) di competenza (A)</i>	-25.449,07	21.286,20	-90.564,37
---	------------	-----------	------------

<i>Avanzo di amministrazione applicato (B)</i>	-68.721,00	289.770,00	289.770,00
--	------------	------------	------------

<i>Saldo (A) +/- (B)</i>	-94.170,07	311.056,20	199.205,63
--------------------------	------------	------------	------------

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2018, al lordo dell'avanzo d'amministrazione applicato, risulta di importo inferiore rispetto all'esercizio precedente.

- c) **Esame questionario bilancio di previsione anno 2017 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2017 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

ENTRATE

a) ENTRATE TRIBUTARIE E TRASFERIMENTI CORRENTI

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni iniziali 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza tra previsionale e rendiconto</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I. / IMU	337.000,00	337.000,00	337.803,09	803,09
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	920,79	1.500,00	0,00	-1.500,00
Addizionale IRPEF	80.000,00	80.000,00	91.908,62	11.908,62
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	435,00	284,00	280,00	-4,00
Compartecipazione IVA				
Altre imposte				
Totale categoria I	418.355,79	418.784,00	429.991,71	1.267.131,50
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	181.068,73	199.511,00	173.522,90	-25.988,10
TOSAP				
TASI				
Tasse per liquid / accert. anni pregressi	5.326,35	2.000,00	5.287,27	3.287,27
Contributo permesso di costruire				
Tares				
Totale categoria II	186.395,08	201.511,00	178.810,17	566.716,25
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	1.200,00	974,00	-226,00
Fondo sperimentale riequilibrio				
Fondo solidarietà comunale	133.090,90	123.000,00	125.933,06	2.933,06
Altri tributi speciali				
Totale categoria III	134.090,90	124.200,00	126.907,06	385.197,96
Totale entrate tributarie	738.841,77	744.495,00	735.708,94	2.219.045,71

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che i risultati derivanti dall'attività di recupero evasione non sono congrui rispetto alle previsioni iniziali, in particolare:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	-	-	-
Recupero evasione Tarsu	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-

b) Imposta Municipale Unica

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	3,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	10,00	10,00	10,00
Aliquota terreni agricoli	8,00	8,00	8,00
Aliquota aree edificabili	8,60	8,60	8,60
Proventi Imu			

c) TARES

Il Comune di Balzola ha approvato con delibera C.C. n. 43 in data 18.12.2017 il Regolamento IUC (IMU-TARI-TASI).

La copertura dei costi è pari al 100%.

d) Contributi per permesso di costruire

I proventi derivanti dai permessi per costruire hanno subito la seguente evoluzione:

	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018
ACCERTAMENTI	10.462,94	6.848,85	1.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

- Anno 2016, gli oneri di urbanizzazione sono stati impegnati per € 0,00
- Anno 2017, gli oneri di urbanizzazione sono stati impegnati per € 0,00
- Anno 2018, gli oneri di urbanizzazione sono stati impegnati per € 0,00

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	162,13		382,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internz.li			
Contr. E trasf. Concorrenti da altri enti nel settore pubblico	1.516,50	988,08	851,18
Totale	1.678,63	988,08	1.233,61

f) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	Rendiconto 2017	Previsioni iniziali 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Servizi pubblici	36.287,20	40.910,00	31.842,46	-9.067,54
Proventi dei beni dell'ente	10.094,19	10.721,00	7.056,88	-3.664,12
Interessi su antic.ni e crediti	2.861,14	2.650,00	2.598,07	-51,93
Utili netti delle aziende	4.615,99	4.000,00	7.808,03	3.808,03
Proventi diversi	60.921,18	77.625,00	62.928,65	-14.696,35
Totale entrate extratributarie	114.779,70	135.906,00	112.233,93	-23.671,07

g) Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo
Asili nido			
Impianti sportivi			

Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	19.995,92	31.682,67	
Musei, pinacoteche, mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni			
Altri servizi – Spesa Pubblica	930,00		

La percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 97,97%.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.

Alla data del 31.12.2018 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (Art. 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2016	2017	2018
Accertamento	0,00	0,00	0,00

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

Rendiconto	2016	2017	2018
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

j) Utilizzo plusvalenze

L'ente, a chiusura dell'esercizio 2018, non ha accertato entrate conseguenti a plusvalenze derivanti da alienazioni di beni.

k) Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad Euro 331,50 e sono così distinte:

- Affitto terreni : 331,50
- Affitto fabbricati:
- Concessioni cimiteriali:

l) Spese correnti

Gli impegni per spesa corrente, aggregati per missione, presentano la seguente evoluzione:

			ANNO 2018
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione			354.199,39
Missione 2 Giustizia			0,00
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza			9.543,01
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio			71.007,31
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			1.492,80
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero			4.548,08
Missione 7 Turismo			0,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			64.328,71
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			242.309,70
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità			43.093,58
Missione 11 Soccorso civile			0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			28.357,61
Missione 13 Tutela della salute			4.377,90
Missione 14 Sviluppo economico e competitività			1.000,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale			0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			0,00
Missione 19 Relazioni internazionali			0,00
Missione 20 Fondi da ripartire			0,00
Missione 50 Debito pubblico			27.980,18
Totale spese correnti			852.218,25

m) Spese per il personale

Dall'esame del prospetto sopra riportato risulta che la spesa per il personale, accertata a chiusura dell'esercizio 2018, è in aumento rispetto all'esercizio precedente, a prescindere dai rimborsi, attivi e passivi, relativi ad oneri di personale conseguenti ai rapporti convenzionali con enti terzi. L'esigenza di monitorare l'andamento della spesa personale, al fine del suo contenimento nei limiti posti dall'art. 1, c. 562, della Legge 27.12.2006, n. 296, successive integrazioni e modifiche, rende necessario completare la documentazione a corredo del rendiconto con appositi prospetti a specificazione dell'entità degli aggregati rilevanti agli effetti dei vincoli normativi in materia.

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	5	6	5
Costo del personale	248.907,02	247.339,42	276.770,09
Costo medio per dipendente	49.781,41	41.223,24	55.354,02

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha potuto verificare il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

L'ente ha provveduto, con delibera della Giunta Comunale n. 21 del 07/03/2019 a firma del responsabile del settore finanziario, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 norma dell'art. 228 del T.U.E.L..

Le risultanze di tale riaccertamento è riepilogabile nel modo seguente:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
<i>Corrente Tit. I, II, III</i>	50.926,48	31.683,32	35.658,98	24.958,98	-8.543,16
<i>C/capitale Tit. IV, V</i>	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entratec/terzi Tit. IX</i>	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	101.926,48	82.683,32	35.658,98	24.958,98	-8.543,16

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
<i>Corrente Tit. I</i>	138.328,10	107.638,25	138.077,83	109.805,62	-2.417,64
<i>C/capitale Tit. II</i>	3.687,35	2.920,81	51.607,66	51.607,66	-766,54
<i>Rimb. Prestiti Tit. III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Servizi c/terzi Tit. VII</i>	0,00	0,00	1.033,12	1.033,12	0,00
Totale	142.015,45	110.559,06	190.718,61	162.446,40	3.184,18

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui attivi riaccertati	-	8.543,16
Minori residui passivi riaccertati	+	3.184,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	5.358,98

Gli scostamenti fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio non sono di caratteristiche tali da far perdere di significatività ed attendibilità al risultato dell'esercizio precedente.

Analisi "anzianità" dei residui risultanti dal provvedimento dirigenziale di riaccertamento a chiusura dell'esercizio 2018

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE
Titolo I	--	--	--	--	0,00	6.142,36	6.142,36
Titolo II	--	--	--	--	400,00	480,00	880,00
Titolo III	--	--	--	--	10.300,00	18.336,62	28.636,62
Titolo IV	--	--	--	--	0,00	0,00	0,00
Titolo V	--	--	--	--	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	--	--	--	--	0,00	0,00	0,00
Totale	--	--	--	--	10.700,00	24.958,98	35.658,98

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE
Titolo I	--	--	--	--	28.272,21	109.805,62	138.077,83
Titolo II	--	--	--	--	0,00	51.607,66	51.607,66
Titolo III	--	--	--	--	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	--	--	--	--	0,00	0,00	0,00
Totale	--	--	--	--	28.272,21	161.413,28	189.685,49

Debiti fuori bilancio

In corso di esercizio e dopo la chiusura del medesimo, entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Conto del Patrimonio

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

<i>Attivo</i>	31/12/2017	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	3.221,81	3.221,81
Immobilizzazioni materiali	3.425.770,30	3.397.105,61
Immobilizzazioni finanziarie	--	--
Totale immobilizzazioni	3.428.992,11	3.400.327,42
Rimanenze	--	--
Crediti	99.575,64	36.304,85
Altre attività finanziarie	--	--
Disponibilità liquide	983.235,86	1.000.316,50
Totale attivo circolante	1.082.811,50	1.036.621,35
Ratei o risconti	6.274,50	6.274,50
Totale dell'attivo	4.518.078,11	4.443.223,27
Conti d'ordine	--	--
Passivo		
Patrimonio netto	2.550.586,70	2.561.184,74
Conferimenti	--	--
Debiti di finanziamento	552.441,18	493.975,76
Debiti di funzionamento	--	--
Debiti per anticipazione di cassa	--	--
Altri debiti	142.015,45	191.410,08
Totale debiti	3.245.043,33	4.246.570,58
Ratei e risconti	1.273.034,78	1.196.652,69
Totale del passivo	4.518.078,11	4.443.223,27
Conti d'ordine	--	--

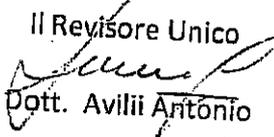
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione proposta a corredo del rendiconto dell'esercizio 2018 dalla Giunta Comunale, con deliberazione n. 28 in data 28 marzo 2019, espone l'analisi degli elementi contabili delle azioni svolte e da conto dell'efficacia delle medesime mediante indici parametrici.

CONCLUSIONI

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

BALZOLA, 05 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott. Avilii Antonio