

COMUNE DI BENNA

Provincia di Biella

Relazione dell'organo di revisione

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2018

COMUNE DI BENNA - Prot. 0002876 del 19/04/2019 Tit. IV Cl. 4 Fasc.

L'organo di revisione

DOTT.SSA ELISABETTA MORAGLIO
REVISORE UNICO

Comune di Benna
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

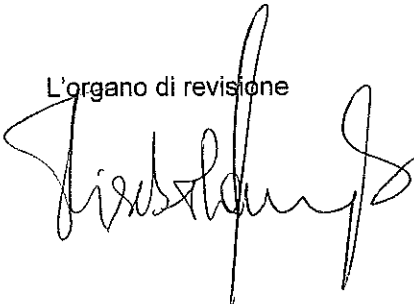
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018

presenta

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

Asti, lì 11 /04/2019

L'organo di revisione

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to a member of the revision organ.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Moraglio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 27/10/2017;

- ricevuta in data 26/03/2019 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi di conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale approvati con delibera della giunta comunale n.16 del 22/03/2019, e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 12 del 27/06/2018 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. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto dei dati Siope;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto concernente la composizione, per missione e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - inventario generale;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.06.2018, con delibera C.C. n. 12;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.365 reversali e n. 1.060 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.01.2019, 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, Banca Popolare di Novara filiale di Biella, reso entro il 30.01.2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 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)	303.271,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	303.271,78

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Fondo di cassa	306.745,20	119.186,24	303.271,78
Di cui fondi liberi	306.745,20	119.186,24	303.271,78
Di cui fondi vincolati	0,00	0,00	0,00

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			199.186,24
Riscossioni	174.304,15	1.014.390,78	1.188.694,93
Pagamenti	158.729,87	925.879,52	1.084.609,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			303.271,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			303.271,78

L'Ente non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compone nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			303.271,78
Residui attivi	244.098,53	77.377,15	321.475,68
Somma			624.747,46
Residui passivi	186.227,08	154.231,81	340.458,89
Totale			284.288,57
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			22.798,86
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			253,76
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			261.235,95

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 83.444,06, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti comprensivi di FPV e avanzo applicato (+)	1.091.767,93
Impegni comprensivi di FPV (-)	1.103.163,95
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	83.444,06

così dettagliati:

FPV	(+)	7.140,08
Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)	87.700,00
Riscossioni	(+)	1.014.390,78
Pagamenti	(+)	925.879,52
FPV	(-)	23.052,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	160.298,72
Residui attivi	(+)	77.377,15
Residui passivi	(-)	154.231,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-76.854,66
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	83.444,06

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Comune di Benna

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	199.186,24	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.140,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	905.639,46 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	(-)	799.889,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.798,86
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	37.653,80 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		52.437,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	28.549,83 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		80.987,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	87.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	34.331,78

Comune di Benna

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
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	(-)	28.549,83
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	90.771,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	253,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		2.456,48
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	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		83.444,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		80.987,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00

Comune di Benna

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		80.987,58

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessione pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
rimborsi assicurazione	
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2944,94
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
spese correnti fin da rimborsi assicurazione	
Totale spese	2.944,94
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-2.944,94
Somme a fin delle spese investimento	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 261.235,95, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			199.186,24
RISCOSSIONI	174.304,15	1.014.390,78	1.188.694,93
PAGAMENTI	158.729,87	925.879,52	1.084.609,39
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			303.271,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			303.271,78
RESIDUI ATTIVI	244.098,53	77.377,15	321.475,68
RESIDUI PASSIVI	186.227,08	154.231,81	340.458,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.798,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			253,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018			261.235,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	109.838,86
Altri accantonamenti	3.600,00
Totale parte accantonata (B)	113.438,86
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	427,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	427,00
Parte destinata agli investimenti**	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.757,15
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	145.612,94
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripristinare	

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 comprensivo di FPV e avanzo applicato	+	1.186.608,01
Totale impegni di competenza comprensivi di FPV	-	1.103.163,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.444,06

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.128,78
Minori residui attivi riaccertati	-	1.517,19
Minori residui passivi riaccertati		6.570,19
Avanzo esercizio precedente	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.181,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.444,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.181,78

Composizione dell'avanzo di amministrazione

AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO	165.610,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	261.235,95

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2015	2016	2017	2018
Parte accantonata	14.262,13	31.248,16	93.895,53	113.438,86
Parte vincolata	2.250,00			427,00
Parte destinata agli investimenti			1.989,09	1.757,15
Parte disponibile	180.577,15	163.378,08	157.425,49	145.612,94
Risultato di amministrazione	197.089,28	194.626,24	253.310,11	261.235,95

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione non si ha nulla da osservare.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato per il finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel corso del 2018 l'avanzo di amministrazione è stato applicato per euro 87.700,00, trattasi di quota vincolata ad investimenti.

Analisi del conto del bilancio

Verifica congruità fondi

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. *per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.660,00	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	19.138,86	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	22.798,86	

(*) 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	2018	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	253,76	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	253,76	

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

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 109.838,96.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.604,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	996,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.600,00

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.

L'ente **ha** provveduto **entro il 31/03/2019** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12/03/2018.

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 principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015, 2016 e 2017:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati				
Accertamenti IMU	110.557,55	137.424,89	178.546,65	201.966,22
Addizionale IRPEF	72.000,00	74.000,00	82.409,99	84.660,11
Accertamenti ICI	266,19	21.153,96	10.802,26	184,08
TASI	175.004,19	94.755,96	94.206,37	94.354,41
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.957,65	3.782,48	3.330,25	3.482,12
TOSAP	3.775,15	3.865,02	3.986,11	3.710,46
TARI	150.835,06	150.839,24	158.701,43	155.889,36
Totale tipologia	516.395,79	485.821,55	531.983,06	544.246,76
Tipologia 301 - Tributi speciali				
Fondi perequativi dello Stato	226.000,00	242.830,62	241.971,99	214.309,37
Totale tipologia	226.000,00	242.830,62	241.971,99	214.309,37
Totale entrate tributarie	742.395,79	728.652,17	773.955,05	758.556,13

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti dell'IMU, della TASI e della TARI l'organo di revisione rileva che nel corso del 2018 non sono stati inviati avvisi bonari o provvedimenti di liquidazione.

	Accertate	Riscosse
Recupero evasione IMU	35955,08	11395,87
Recupero evasione TASI	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	184,08	184,08
Recupero evasione TARI	2791,79	2197,76
Totale	33978,07	13777,71

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi cinque esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
19.688,53	20.863,06	17.568,87	33.904,78

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	20.046,13	9.137,43	13.308,41	2.060,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			1.500,00	4.100,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.545,00	4.251,14		7.486,42
Totale	37.591,13	13.388,57	14.808,41	13.646,74

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Previsioni definitive 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Servizi pubblici	74.784,45	64.373,04	72.817,37	78.144,50	77.179,73	964,77
Proventi controllo					182,70	-182,70
Interessi attivi	18,32	6,21	0,11	100,00	0,13	99,87
Altre entrate da redditi di capitale				3.590,00	3.590,00	
Rimborsi e altre entrate correnti	121.918,58	107.946,72	93.830,60	54.851,91	52.484,35	2.367,56
Totale entrate extratributarie	196.721,35	172.325,97	166.648,08	136.686,41	133.436,91	3.249,50

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spesa Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti						

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 è la seguente:

	spesa media 2011 -2013	anno 2016	anno 2017	anno 2018
spesa intervento 01	312.917,11	288.497,75	256.060,39	228.065,49
spese incluse nell'int.03 (buoni pasto)				
irap	21.225,79	19.428,60	17.226,22	15.068,27
altre spese di personale incluse				11.775,13
totale spese del personale	334.142,90	307.926,35	273.286,61	254.908,89
altre spese di personale escluse	77.516,41	73.813,33	63.674,16	33.677,13
spese soggette al limite c.557 o 562	256.626,49	234.113,02	209.612,45	221.231,76

Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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)

e dei 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»

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 19.069,70.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,16%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
269.200,00	90.771,71	178.428,29	297

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione 2017	87.700,00
- avanzo del bilancio corrente	0,00
- alienazione di beni	0,00
- altre risorse:	0,00
contributi	
F.V.P.	
cimitero	
proventi su permessi di costruire	3.071,71
Totale	90.771,71
Impieghi al titolo II della spesa	90.771,71
di cui FPV	253,76

Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
	2017	2017	2018	2018
Altre ritenute	56.832,75	56.832,75	59.314,56	59.314,56

Ritenute su redditi lavoro dipendente	73.958,05	73.958,05	62.921,84	62.921,84
Ritenute su redditi di lavoro autonomo	3.030,65	3.030,65	1.603,26	1.603,26
Altre entrate per partite di giro	2.000	2.000	2.000	2.000
Depositi presso terzi	258,23	258,23	803,11	803,11
Altre entrate per conto terzi	8.777,14	8.777,14	25.153,92	25.153,92
Totale	144.856,82	144.856,82	151.796,69	151.796,69

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
2,63 %	2,35%	2,16%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	548.191,50	477.173,03	429.891,82
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	71.018,47	47.281,21	37.653,80
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	477.173,03	429.891,82	392.238,02

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	24.063,00	21.246,19	19.069,70
Quota capitale	71.018,47	47.281,21	37.653,80
Totale fine anno	95.081,47	68.527,40	56.723,50

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 T.U.E.L..

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 G.C. n. 15 del 21/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

la gestione dei residui nel corso del 2018 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari ad euro 12.181,78, come evidenzia la tabella successiva. I maggiori riaccertamenti di residui attivi ammontano ad euro 7.128,78 mentre i minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari ad euro 1.517,19. La gestione dei residui passivi rivela economie pari ad euro 6.570,19.

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.128,78	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.517,19	
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.570,19	
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.181,78	
Gestione corrente	12.493,83	
Gestione in conto capitale	1.116,00	
Gestione p/giro	-1.428,05	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	12.181,78	

La riconciliazione annuale dei residui al 31.12.2018, condotta alla luce del principio di contabilità finanziaria, ha consentito di individuare per le seguenti voci di entrata gli importi indicati

Crediti insussistenti		1.517,19
IDEA FUTURA DI LAVA R.	0,37	
PRASSINO ATTILIO	0,37	
BOTTO GABRIELLA	30,04	
ROSA ROBERTO	60,12	
AGENZIA ENTRATE	3,4	
REGIONE PIEMONTE	1145,2	
PREFETTURA DI BIELLA	277,69	
totale	1517,19	

La riconciliazione annuale dei residui al 31.12.2018, condotta alla luce del principio di contabilità finanziaria, ha consentito di individuare per le seguenti voci di entrata gli importi indicati

Maggiori accertamenti		7.128,78
BANCA D'ITALIA	5.811,36	
FINPIEMONTE	45,38	
SEMPERLUX SRL	201,25	
PREFETTURA DI BIELLA	1.070,79	
totale	7.128,78	

La riconciliazione annuale dei residui al 31.12.2018, condotta alla luce del principio di contabilità finanziaria, ha consentito di individuare per le seguenti voci di spesa gli importi indicati

Debiti insussistenti o prescritti		6.570,19
Debiti non imputati correttamente in bilancio		
Debiti da imputare ad altro esercizio		
ROSA ROBERTO	60,00	
SANZIONI	30,78	
IDEA FUTURA DI LAVA	0,37	
CODAR SPA	243,03	
GLOBAL POWER SPA	430,32	
MORAGLIO ELISABETTA	846,26	
PREFETTURA DI BIELLA	277,69	
COMUNE DI SANDIGLIANO	0,75	
ISTITUTO COMPRENSIVO CANDELO E SANDIGLIANO	991,57	
AG.TERRIT. PER LA CASA	0,70	
CARTOLIBRI PIEMONTE	327,12	
ING. MOSCA LUCA	1.116,00	
INPS BIELLA	0,24	
TESORERIA PROV.LE DELLO STATO	1,40	
AGENZIA ENTRATE	3,52	
REGIONE PIEMONTE	1.145,20	
AVV. FOGAGNOLO M.	2.112,80	
RUBINI GIONATA	500,00	

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI ATTIVI	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1		3.357,67	8.428,25	11.855,97	47.881,60	47.484,65	119.008,14
Titolo 2						2.027,31	2.027,31
Titolo 3	895,92		1.524,60	2.032,80	2.032,80	26.785,33	33.271,45
Titolo 4		57.509,65	102.052,80				159.562,45
Titolo 5							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 8	1.008,07		3.690,14	649,24	1.179,02	1.079,86	7.606,33
TOTALE	1.903,99	60.867,32	115.695,79	14.538,01	51.093,42	77.377,15	321.475,68
RESIDUI PASSIVI	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2017	Totale
Titolo 1		741,61	1.162,92	1.267,50	685,36	109.162,58	113.019,97
Titolo 2	52.072,39		116.366,98	3.417,14	1.195,60	20.321,37	193.373,48
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	4.165,90	516,48	1.737,64	1.597,07	1.300,49	24.747,86	34.065,44
TOTALE	56.238,29	1.258,09	119.267,54	6.281,71	3.181,45	154.231,81	340.458,89

Debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2018 non ha dovuto riconoscere né finanziare debiti fuori bilancio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il comune di Benna partecipa al capitale sociale delle seguenti società:

ragione/denominazione sociale	Quota partecipaz. %	Valore quota
S.I.I. SPA	1,43	3.590
S.A.C.E. AEROPORTO	0,01	268
A.T.L.	0,17	174
S.E.A.B.	0,62	1.240
CORDAR BIELLA SER.SPA	0,73	22.008
A.T.A.P. SPA	0,15	23.855

Altre partecipazioni e associazionismo

Il comune di Benna partecipa inoltre ai seguenti consorzi:

ragione/denominazione sociale	Attività	Quota partecipazione %
CONSORZIO IRIS	SOCIO ASSISTENZIALE	1,02
COSRAB	SMALTIMENTO RIFIUTI	0,62
C.E.V. CONSORZIO ENERGIA VENETO	ENERGIA	0,09

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto (delibera C.C. n. 4 del 22/02/2019) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, è stato comunicato con le modalità previste dalla legge.

Parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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

Comune di Benna

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento Dm 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	344.246,76	331.983,06		
2	Proventi da fondi perequativi	214.309,37	241.971,99		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.121,42	14.812,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	13.546,42	14.808,41		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	48,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	427,00	4,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	66.367,84	64.441,70	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.273,03	3.863,33		
b	Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	63.092,81	60.578,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	48.577,70	89.669,30	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		887.723,08	942.878,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.463,35	13.983,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	379.604,77	369.232,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.803,77	816,43	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	130.330,46	108.473,00		
a	Trasferimenti correnti	130.330,46	108.473,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	239.064,27	263.200,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	141.073,97	140.877,68	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	51.987,40	51.877,60	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	89.086,37	88.999,88	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	22.147,43	60.894,37	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.827,49	11.168,48	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		936.115,71	970.148,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-48.392,62	-27.269,38		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.390,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	3.390,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,13	0,11	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.390,13	0,11		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.069,70	21.246,19	C17	C17
a	Interessi passivi	19.069,70	21.246,19		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		19.069,70	21.246,19		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-15.479,57	-21.246,08		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	32.745,16	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-32.745,16	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	42.808,80	200.541,18	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	28.349,83	9.789,02		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.258,97	190.878,16		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	42.808,80	200.541,18		
25	Oneri straordinari	24.059,47	198.816,23	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.579,11	193.629,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	17.380,36	3.187,17		E21d
	Totale oneri straordinari	24.059,47	198.816,23		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	18.749,33	1.824,95		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-77.868,02	-46.690,31		
26	Imposte	17.108,02	18.306,08	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-64.976,04	-64.996,39	E23	E23

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2018
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	152.196,15	100.208,75
II- III	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	8.013.273,48	7.997.578,26
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	499.996,17	467.251,01
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.665.465,80	8.565.038,02
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>	321.499,56	238.394,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	207.581,49	306.505,11
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	529.081,05	544.900,07
	D) RATEI E RISCOINTI	2.070,38	2.410,06
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.196.617,23	9.112.348,15

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO	8.396.123,53	8.306.502,44
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	3.600,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	D) DEBITI	782.581,95	761.571,29
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17.911,75	40.674,42
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.196.617,23	9.112.348,15
	CONTI D'ORDINE		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	75.175,62	3.913,76

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. secondo le modalità previste dall'art. 11 c.6 del d.Lgs 118/2011.

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.

Asti, 11/04/2019

Il Revisore del Conto

Dott.ssa Elisabetta Moraglio

