

COMUNE DI SESTRIERE

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. FABRIZIO VERONESE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Sestriere

Organo di Revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione della Giunta Comunale del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Torino, lì 12/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Fabrizio Veronese

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Veronese, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.10 del 26/05/2017;

- ◆ ricevuta in data 8 aprile 2019 la proposta di delibera Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il 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;
 - 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 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - 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 in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 23/12/2016;

RILEVATO

- che l'Ente è non è in dissesto;
- che l'Ente, pertanto, non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione Montana Comuni Olimpici della Via Lattea

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTA

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

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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 13 del 30/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2128 reversali e n. 1156 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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 TUEL 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 TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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 Intesa Sanpaolo – Filiale di Sestriere - reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

-

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	4.066.597,55
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.066.597,55

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018 ammonta ad euro zero.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	4.066.597,55
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018 nell'importo di euro ZERO, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	1.921.236,65	1.560.848,31	4.066.597,55
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 541.538,79 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	11.174.378,53
Impegni di competenza	-	9.153.123,69
SALDO		2.021.254,84
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	265.447,62
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.025.105,92
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		261.596,54

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	261.596,54
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	279.942,25
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		541.538,79

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTA- MENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	1.560.848,31		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.914.349,20 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	(-)		6.175.695,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		361.982,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		159.399,44 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.217.271,99
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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		1.217.271,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		279.942,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		265.447,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.345.017,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		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	(-)		1.903.017,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.663.123,58
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		-675.733,20
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			
			541.538,79
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	1.217.271,99	
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.217.271,99

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	361.982,34
FPV di parte capitale	265.447,62	1.663.123,58

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	79.925,24
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	28.024,09
Recupero evasione tributaria	143.655,26
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	29.620,51
Altre (da specificare)	
Totale entrate	281.225,10
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	281.225,10

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un **avanzo** di Euro 2.234.492,09 come risulta dai seguenti elementi:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.066.597,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.063.052,33	2.498.126,53	3.561.178,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	915.144,98	2.453.033,42	3.368.178,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			361.982,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.663.123,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.234.492,09

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.515.106,49	1.817.941,20	2.234.492,09
di cui:			
a) Parte accantonata	366.826,15	399.100,51	358.965,94
b) Parte vincolata	136.801,14	4,00	239.301,14
c) Parte destinata a investimenti	495.918,89	299.218,42	153.989,61
e) Parte disponibile (+/-) *	515.560,31	982.821,13	1.482.235,40

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Risultato di amministrazione	2.234.492,09
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	299.308,43
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	5.000,00
Fondo contenzioso	50.000,00
Altri accantonamenti	4.657,51
Totale parte accantonata (B)	358.965,94
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	102.610,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.631,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	135.059,07
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	239.301,14
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	153.989,61
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.482.235,40
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

VERIFICA CONGRUITA' 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..

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		-
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)	-	-
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		361.982,34
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	-	361.982,34

(**)

(*) 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 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	265.447,62	1.663.123,58
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	265.447,62	1.663.123,58

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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 299.308,43.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al fondi rischi perdite società partecipate pari a euro 5.000,00.

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)	3.277,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.380,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.657,51

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 in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione ICI/IMU	143.655,26	140.645,94	97,91%	3.009,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.478.581,84	1.476.576,53	0,00%	2005,31
Totale	1.622.237,10	1.617.222,47	99,69%	5.014,63

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 101.123,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

TASI

Il comune di Sestriere si è avvalso della facoltà di non istituire la TASI.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 1.416,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	134.648,23	221.085,73	107.949,33
Riscossione	134.132,23	196.075,66	107.949,33

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: zero.

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	0,00%
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	23.707,22	0,00
Residui riscossi nel 2018	23.707,22	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	0,00%
FCDE al 31/12/2018	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	7.325,24	18.766,03	29.620,51
riscossione	5.490,60	4.355,83	29.620,51
%riscossione	74,95	23,21	100,00
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	7.325,24	18.766,03	29.620,51
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	7.325,24	18.766,03	29.620,51
destinazione a spesa corrente vincolata	3.662,62	9.383,02	14.810,25
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.410,20	0,00
Residui riscossi nel 2018	14.410,20	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	0,00%
FCDE al 31/12/2018	0	0

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 55.979,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	123.160,44	111.640,52	-11.519,92
102	imposte e tasse a carico ente	8.085,28	8.267,03	181,75
103	acquisto beni e servizi	2.080.688,18	2.374.626,11	293.937,93
104	trasferimenti correnti	2.656.955,03	3.540.066,20	883.111,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	80.806,95	72.582,26	-8.224,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	15.567,24	567,24
110	altre spese correnti	171.593,58	52.946,07	-118.647,51
TOTALE		5.136.289,46	6.175.695,43	1.039.405,97

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli previsti dalla normativa per le Unioni di Comuni, in quanto il personale di Sestriere a partire dal 01 gennaio 2016 è in capo all'Unione Montana Comuni Olimpici via Lattea.

La verifica del limite di spesa del personale viene effettuato dall'Unione Montana in quanto il limite di spesa viene considerato un unico insieme (Unione Montana e Comuni aderenti alla stessa), in un primo momento tale modalità era stata indicata dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n 8/AUT/2011/QMIG e successivamente è intervenuto il disposto dell'art 1 comma 450, lettera b) della legge 23/12/2014 n.190. Tale limite risulta rispettato.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trasferimento che il Comune di Sestriere ha effettuato nel 2018 nei confronti dell'Unione Montana in questione relativa alla spesa di personale è pari ad Euro 945.600,67.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 72.582,26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,57%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	1,59%	1,41%	0,91%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.665.420,60	2.317.951,29	2.031.857,61
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-347.469,31	-286.093,68	-159.399,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.317.951,29	2.031.857,61	1.872.458,17
Nr. Abitanti al 31/12	928	931	935
Debito medio per abitante	2.497,79	2.182,45	2.002,63

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	90.292,56	80.806,95	72.582,26
Quota capitale	347.469,87	286.093,68	159.399,44
Totale fine anno	437.762,43	366.900,63	231.981,70

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro ZERO dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione G.C. munita del parere dell'organo di revisione.

Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	37.081,40	62.502,76	7.001,86	4.314,98	54.557,78	254.808,10	420.266,88
Titolo II	0,00	0,00	0,00	2.769,88	297.663,29	1.312.601,77	1.613.034,94
Titolo III	7.618,34	4.823,30	40.366,79	36.178,14	50.864,77	68.517,72	208.369,06
Tot. Parte	44.699,74	67.326,06	47.368,65	43.263,00	407.265,46	1.647.768,60	2.241.670,88
Titolo IV	53.973,62	0,00	0,00	701,00	231.799,15	850.357,93	1.136.831,70
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte	53.973,62	0,00	0,00	701,00	231.799,15	850.357,93	1.136.831,70
Titolo VI	166.655,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.655,65
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	4.179,62	11.841,01	16.020,63
Totale Attivi	263.329,01	67.326,06	47.368,65	43.964,00	639.064,61	2.498.126,53	3.561.178,86
PASSIVI							
Titolo I	19.960,04	3.205,17	20.860,24	49.190,47	166.105,32	1.252.707,82	1.512.029,06
Titolo II	70.778,65	242.485,45	117.095,22	1.033,13	194.731,49	1.128.465,29	1.754.589,23
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809,53	1.809,53
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	18.974,79	2.000,00	2.000,00	1.000,00	5.725,01	70.050,78	99.750,58
Totale Passivi	109.713,48	247.690,62	139.955,46	51.223,60	366.561,82	2.453.033,42	3.368.178,40

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2018 non ha avuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Comune di Sestriere ha effettuato la verifica dei rapporti crediti e debiti con gli organismi partecipati in base a quanto prescritto dalla norma.

Revisione periodica delle partecipazioni

(ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera Consiglio Comunale n. 31 del 21/12/2018 alla ricognizione periodica delle partecipazioni possedute.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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 al rendiconto 2018.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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.

Tutti i resoconti degli stessi sono allegati al Rendiconto 2018.

CONTO ECONOMICO

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

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	5.567.014,69	4.197.792,86		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.581.978,17	1.557.041,48		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.414.692,12	694.898,86		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	55.139,97	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.112.146,08	862.142,62		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	542.081,57	572.454,24	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	433.752,65	490.415,98		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	108.328,92	82.038,26		
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	323.495,10	218.421,76	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.014.569,53	6.545.710,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	159.625,56	97.960,12	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.265.966,94	1.968.088,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.000,00	14.640,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.461.227,20	2.663.455,03		
a	Trasferimenti correnti	3.461.227,20	2.656.955,03		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	6.500,00		
13	Personale	111.640,52	123.160,44	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	443.348,04	452.484,43	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	38.688,85	29.583,11	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	404.659,19	422.901,32	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	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	49.841,52	56.812,32	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.492.649,78	5.376.600,40		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.521.919,75	1.169.109,94		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	57.408,04	6.809,47	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	57.408,04	6.809,47		
20	Altri proventi finanziari	7,16	3,43	C16	C16
Totale proventi finanziari		57.415,20	6.812,90		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.582,26	80.806,95	C17	C17
a	Interessi passivi	72.582,26	80.806,95		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		72.582,26	80.806,95		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-15.167,06	-73.994,05		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.033.574,05	831.467,83	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	8.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	936.007,38	823.467,83		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	97.566,67	0,00		
Totale proventi straordinari		1.033.574,05	831.467,83		
25	Oneri straordinari	1.380.350,52	598.350,27	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	879.216,33	598.350,27		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	501.134,19	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		1.380.350,52	598.350,27		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-346.776,47	233.117,56		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.159.976,22	1.328.233,45		
26	Imposte	8.267,03	8.085,28	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.151.709,19	1.320.148,17	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile sino ad ora utilizzato integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso è positivo ed è pari ad Euro 2.151.709,19.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (E) presenta un saldo positivo di Euro 1.804.932,72.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono pari a euro zero.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	452,484,43	443,348,04

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 a:

- a) riclassificare le voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet n. 22/2017;
- b) applicare i nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 15.856.612,08.

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

ATTIVO

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	108.233,40	120.272,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	108.233,40	120.272,01		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	5.813.321,88	5.671.588,24		
1.1	Terreni	252.249,16	252.249,16		
1.2	Fabbricati	70.394,63	72.246,07		
1.3	Infrastrutture	5.444.404,97	5.299.094,76		
1.9	Altri beni demaniali	46.273,12	47.998,25		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	8.247.137,09	9.796.119,62		
2.1	Terreni	1.655.119,89	2.063.848,48	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.279.120,79	7.464.712,34		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	136.951,25	147.161,51	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	123.094,47	35.998,94	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.479,80	9.877,19		
2.7	Mobili e arredi	38.848,02	50.741,18		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	11.522,87	23.779,98		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.260.729,42	529.351,55	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	15.321.188,39	15.997.059,41		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	554.314,08	552.305,04	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	370.894,76	366.383,92	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	183.419,32	185.921,12		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	554.314,08	552.305,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.983.735,87	16.669.636,46		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	249.358,18	1.257.390,77		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	249.358,18	1.257.390,77		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.699.487,24	2.079.371,96		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.699.487,24	2.025.371,96		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	54.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	136.663,41	199.832,50	CI1	CI1
4	Altri Crediti	255.699,60	204.349,76	CI5	CI5
a	verso l'erario	79.338,00	499,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	176.361,60	203.850,76		
	Totale crediti	3.341.208,43	3.740.944,99		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	4.066.597,55	1.560.848,31		
a	Istituto tesoriere	4.066.597,55	1.560.848,31		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.066.597,55	1.560.848,31		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.407.805,98	5.301.793,30		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.391.541,85	21.971.429,76		

PASSIVO

Comune di Sestriere

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.469.090,91	2.469.090,91	AI	AI
II	Riserve	13.499.479,54	12.069.373,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.320.148,17	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.162.357,20	1.046.603,88	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	5.751.678,43	5.643.729,10		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.265.295,74	5.379.040,02		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.151.709,19	1.320.148,17	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.120.279,64	15.858.612,08		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.874.267,70	2.031.857,61		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.874.267,70	2.031.857,61	D5	
2	Debiti verso fornitori	355.467,48	367.924,48	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	881.090,66	1.400.810,67		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	51.916,27	856.894,46		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	829.174,39	543.916,21		
5	Altri debiti	375.221,50	474.225,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	85.343,26	181.379,75		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.200,00	1.000,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	288.678,24	291.846,13		
TOTALE DEBITI (D)		3.486.047,34	4.274.818,64		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	1.785.214,87	1.837.999,04	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.782.859,07	1.837.999,04		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.782.859,07	1.837.999,04		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	2.355,80	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.785.214,87	1.837.999,04		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		23.391.541,85	21.971.429,76		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.395.929,85	265.447,62		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.395.929,85	265.447,62		

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31.12.2018 risulta così determinato:

a) fondo di dotazione	2.469.090,91
b) riserve a loro volta distinte in:	
1) riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.320.148,17
2) riserve da capitale	1.162.357,20
3) riserve da permessi di costruire	5.751.678,43
4) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	5.265.295,74
5) altre riserve indisponibili	/
Risultato economico dell'esercizio	2.151.709,19
Patrimonio netto al 31.12.2018	18.120.279,64

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alle riserve, nello specifico a quella da risultato economico di esercizi precedenti [nr. b 1) del precedente prospetto]:

	importo
fondo di dotazione	2.469.090,91
a riserva	15.651.188,73
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	18.120.279,64

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta 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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto dichiara di non aver riscontrato irregolarità contabili e finanziarie, né altre inadempienze. Non si ravvisano, pertanto, le circostanze per l'effettuazione di rilievi circa la gestione delle risorse. Per quanto concerne eventuali proposte tendenti ad un miglioramento della produttività, efficienza ed economicità, non si ritiene necessaria alcuna raccomandazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, e si esprime giudizio positivo sull'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e sulla proposta di destinazione del risultato positivo dell'esercizio.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Fabrizio Veronese

