

COMUNE DI CUCEGLIO

VERBALE DEL REVISORE UNICO

del 30 aprile 2019

O O O O O O O O

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

La sottoscritta Paola Capretti, revisore unico del comune nominato il 10 agosto 2016 con delibera dell'organo consiliare n. 24, 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 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

INTRODUZIONE

- La sottoscritta Paola Capretti,
- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 23/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- Conto del bilancio;
- Conto economico
- 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;
- delibera di Giunta Comunale n. 18 del 23/04/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e

passivi;

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 07/05/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2018-2020;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - 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;
 - determina di presa d'atto del conto degli agenti contabili interni, non esistendo agenti contabili esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie: l'ente dichiara non sussistere la fattispecie ma solamente residui attivi eliminati;
 - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) non viene allegato essendo a zero;
 - indicazione degli indirizzi internet di pubblicazione degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione del rispetto degli equilibri finanziari anno 2018;
 - attestazione, contenuta nella relazione al rendiconto predisposto dalla G.C., di insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2018 e sino alla data di presentazione dello schema di rendiconto, di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e le delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

In data 14/05/2018 con deliberazione n. 16 il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2017 dal quale emerge un disavanzo di amministrazione di € 231.682,45, incluso un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per € 41.284,54;

L'ente sta attuando il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 3 del 19/01/2018. Alla data di redazione del presente documento la Corte dei Conti non ha autorizzato il Piano. L'Ente sta comunque dando attuazione ed ha inserito la copertura del disavanzo nel bilancio di previsione 2018-2020 e in quello 2019-2021.

Il sottoscritto revisore ha redatto e trasmesso al Comune le relazioni semestrali sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi: per il primo semestre 2018 l'ha presentata in data 20/07/2018 e per il secondo semestre l'ha presentata in data 12/2/2019.

Gli elementi di squilibrio alla base del ricorso al Piano pluriennale sono esplicitati nella richiamata deliberazione di Consiglio Comunale n. 3/2018 e possono essere imputati sinteticamente ai seguenti due fattori:

- il fondo di cassa pari a zero derivante dalla costante anticipazione di cassa cui è stato soggetto l'ente negli anni passati;
- il pesante disavanzo di amministrazione generato dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla deliberazione consiliare n. 22 del 19/05/2017.

Il Piano di riequilibrio ha accertato un disavanzo di € 251.000,00.

Il Piano prevede il rientro dal disavanzo in 8 anni (2018 – 2025) a quote crescenti in ragione dell'utilizzo delle economie derivanti dalla riduzione dei costi per interessi e rimborso quota capitale dei mutui, che sarà di importo rilevante a partire dal 2021.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare (A) | | | | | | | | |
| 251000 | | | | | | | | |
| Disavanzo residuo (B) | 251.000 | 242.554 | 228.649 | 201.685 | 177.628 | 154.297 | 124.288 | 69.800 |
| Quota ripiano per anno (C) | 8.446 | 13.905 | 26.964 | 24.057 | 23.331 | 30.008 | 54.488 | 69.800 |
| Importo percentuale (C/A)*100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C) | 242.554 | 228.649 | 201.685 | 177.628 | 154.297 | 124.288 | 69.800 | - |

Il rendiconto 2018 accoglie pertanto la quota di recupero del disavanzo nella misura di euro 8.446.

Durante l'esercizio 2018 le funzioni di revisione 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. Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti. Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

L'Ente ha predisposto il prospetto dimostrativo del contenimento della spesa del personale

L'ente ha calcolato nel rispetto dei principi contabili il FCDDE che risulta indicato per euro 111.617,28 sistemando così l'importo insufficiente indicato nel rendiconto 2017 che risultava euro 41.284,54

Il sottoscritto revisore ha rilasciato parere in data 22/04/2019 sul riaccertamento ordinario dei residui.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato la sostanziale 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 sostanziale rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., con riferimento all'anno fiscale 2018

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente nei primi mesi del 2018 ha restituito l'anticipazione di tesoreria ancora aperta al 31/12/2017 per euro 15.189,46;
- l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso del presente esercizio;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione approvato con determina n. 9 del 28/2/2019 del RSF;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo.

Risultati della gestione

L'Ente ha approvato il bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 con deliberazione di C.C. n. 14 in data 19/04/2018.

Ha proceduto poi ad adottare variazioni al bilancio di previsione 2018/2020 come di seguito indicato:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| CC | 20 | 25/07/2018 | 1^ variazione al bilancio di previsione e salvaguardia degli equilibri di bilancio |
| GC | 33 | 21/09/2018 | 2^ variazione al bilancio di previsione |
| GC | 38 | 16/11/2018 | 3° variazione al bilancio di previsione |
| GC | 39 | 30/11/2018 | 4° variazione al bilancio di previsione |
| GC | 21 | 24/04/2019 | Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| GC | 21 | 24/04/2019 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |

Ha proceduto a riconoscere debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettere e) D.Lgs. 267/2000 con le delibere:

- CC n. 21 del 25/07/2018 a favore dell'Asl to04
- CC n. 22 del 25/07/2018 a favore di Studio Medico Canavesano sas
- CC n. 29 del 20/12/18 a favore di ASL TO 4
- CC n. 30 del 20/12/18 a favore di Alma Spa

L'Ente non ha proceduto ad eseguire altre variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio 2018, né ha effettuato prelievi dai fondi di riserva.

Saldo di cassa

| DESCRIZIONE | CONTO | | TOTALE |
|--|------------|------------|------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018 | - | - | 0,00 |
| RISCOSSIONI (+) | 113.884,49 | 735.329,87 | 849.214,36 |
| PAGAMENTI (-) | 140.335,76 | 531.158,23 | 671.493,99 |
| | DIFFERENZA | | 177.720,37 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | | | 177.720,37 |

La cassa vincolata non è stata determinata, così come nei precedenti esercizi.

L'ente nel corso del 2018 ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria per un breve periodo.

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018) | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------------|-------------------|
| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL33/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni | 0,00 0,00 | | Disavanzo di amministrazione | 8.447,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 775.600,16 | 679.979,01 | Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 546.055,68 14.619,00 | 467.862,16 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.226,77 | 7.168,99 | | | |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie | 58.040,15 | 51.990,26 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 20.231,19 | 16.828,52 | Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 7.468,99 0,00 | 7.468,99 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 857.098,27 | 755.966,78 | Totale spese finali | 568.143,67 | 475.331,15 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL33/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | 87.114,40 0,00 | 87.114,40 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 24.501,42 | 24.501,42 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 24.501,42 | 39.690,88 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 77.720,78 | 68.746,16 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 77.720,78 | 69.357,56 |
| Totale entrate dell'esercizio | 959.320,47 | 849.214,36 | Totale spese dell'esercizio | 757.480,27 | 671.493,99 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 959.320,47 | 849.214,36 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 765.927,27 | 671.493,99 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA | 193.393,20 | 177.720,37 |
| TOTALE A PAREGGIO | 959.320,47 | 849.214,36 | TOTALE A PAREGGIO | 959.320,47 | 849.214,36 |

Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018 | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 113.884,49 | 735.329,87 | 849.214,36 |
| PAGAMENTI | (-) | 140.335,76 | 531.158,23 | 671.493,99 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 177.720,37 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 177.720,37 |
| RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | 75.663,67 | 223.990,60 | 299.654,27 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 250.137,04 | 211.703,04 | 461.840,08 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 14.619,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 915,56 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018:

Parte accantonata: euro 118.100,48

Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 111.617,28

Altri accantonamenti euro 6.483,20

Accoglie la differenza tra le entrate per recupero evasione tributaria (IMU) ed il fondo CDE accantonato per la copertura dei costi per il servizio di recupero che andrà previsto ed impegnato nel bilancio di previsione 2019/2021 (in fase di variazione).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione di euro 111.617,28 è stato adeguato rispetto a quello esistente al 31/12/2017 che non era congruo. Esso è interamente afferente ad entrate del titolo I.

Parte vincolata euro 7.526,20

Parte destinata agli investimenti

Accoglie entrate titolo IV non destinate a spese correnti e non impegnate al termine dell'esercizio

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è un avanzo di euro 915,56, che poi per i vincoli termina in disavanzo di euro 124.711,12. Il disavanzo è diminuito in misura rilevante rispetto a quello previsto nel PRP (al 31/12/2018 stimato in euro 242.554).

Gestione dei residui

Il riaccertamento dei residui ha formato oggetto di espresso parere di mia competenza.

Dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui 2018 è emerso quanto segue:

- Totale residui attivi eliminati di euro € 17.204,85
- Totale residui attivi mantenuti al 31/12/2018 di euro € 299.654,27
- Totale residui attivi reimputati di euro € 0,00
- Totale residui passivi eliminati di euro € 11.795,88
- Totale residui passivi mantenuti al 31/12/2018 di euro € 461.840,08
- Totale residui passivi reimputati di euro € 14.619,00

Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2019 da iscriverne nell'entrata dell'esercizio 2019 del Bilancio di previsione 2019-2021 risultante dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 ammonta ad Euro 14.619,00 ed è interamente costituito dalla parte corrente.

Per quanto riguarda i residui passivi la posta più cospicua e delicata è costituita dai debiti verso comuni limitrofi di Agliè, San Giorgio Canavese ed Ozegna, consorzi per convenzioni per vari servizi e funzioni.

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO 2018

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica – equilibrio entrate finali – spese finali di cui all'art. 1, comma 77 della legge di Stabilità 2016.

L'ente ha provveduto nei termini a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione sui dati provvisori 2018 secondo i prospetti emanati dal MEF.

GESTIONE DI COMPETENZA

Analisi della gestione di competenza degli ultimi due esercizi. Per la descrizione delle poste si richiama l'informativa fornita nella relazione della giunta comunale allegata alla delibera di G.C. di approvazione del rendiconto 2018.

| <i>Quadro riassuntivo della gestione di competenza</i> | | 2017 | 2018 |
|---|-----|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente | | | |
| Entrate correnti (titolo I-II-III) | + | 670.375,57 | 836.867,08 |
| Spese correnti (titolo I) | - | 576.649,45 | 546.055,68 |
| Spese per rimborso prestiti (quota capitale) | - | 83.118,95 | 87.114,40 |
| Fpv parte corrente | - | | 14.619,00 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | | | |
| <i>Differenza</i> | +/- | 10.607,17 | 127.424,06 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 7.583,00 | 5.200,00 |
| <i>Copertura annuale del disavanzo da PRP</i> | - | | 8.447,00 |
| <i>Totale gestione corrente</i> | +/- | 18.190,17 | 185.831,00 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | | |
|--|-----|------------------|-------------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 17.107,63 | 20.231,19 |
| Avanzo applicato al titolo II | + | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | - | 7.583,00 | 5.200,00 |
| Spese titolo II | - | 4.083,20 | 7.468,99 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | +/- | 5.441,43 | 7.562,20 |
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 23.631,60 | 193.393,20 |
| Anticipazione di tesoreria entrate | | 392.258,04 | 24.501,43 |
| Anticipazione di tesoreria uscite | | 392.258,04 | 24.501,43 |
| anticipazione di tesoreria DIFFERENZA | | 0,00 | 0 |
| AVANZO/DISAVANZO GESTIONE DI COMPETENZA | | 23.631,60 | 193.393,20 |

Le entrate correnti comprendono entrate non ricorrenti di complessivi euro 101.569,48 derivanti per la maggior parte da entrate da recupero di evasione tributaria IMU, TASI e, in minor misura, TARI.

Le spese correnti comprendono entrate non ricorrenti di complessivi euro 4.012,60 derivanti per la maggior parte da spese per lavoro dipendente.

Spese per il personale

Il revisore verifica l'avvenuto contenimento della spesa nei limiti relativi all'anno 2008, in quanto il comune ha una popolazione al 31/12/2018 inferiore ai 1000 abitanti.

| | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| Spese intervento 01 | 138.897,38 | 108.271,95 |
| Spese intervento 03 | 4.155,56 | - |
| Irap | 9.012,68 | 7.839,52 |
| Altre spese: Rimborso Convenzione Segretario | 25.837,34 | 8.241,00 |
| Altre spese: Rimborso Convenzione Ufficio Tecnico | 7.000,00 | 4.984,00 |
| Altre spese: Rimborso Convenzione Polizia Locale | - | - |
| Totale | 184.902,96 | 129.336,47 |
| Componenti escluse | - | 5.075,71 |
| di cui rinnovi contrattuali | - | 1.975,11 |
| Spese soggette al limite | 184.902,96 | 124.260,76 |

L'ente non ha avuto alle dipendenze personale a tempo determinato nel corso del 2018.

L'ente non ha attribuito incarichi di collaborazione autonoma nel corso del 2018.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi/indebitamento

La sottoscritta attesta che l'ente rispetta i limiti di cui all'art. 2014 del TUEL e smi.

l'andamento dell'incidenza percentuale degli interessi passivi nell'ultimo triennio delle entrate dei primi tre titoli dell'entrata del rendiconto:

anno 2016 3,89%

anno 2017 3,24%

anno 2018 3,72%

L'ente non ha acceso prestiti negli ultimi tre anni.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 670.570,90 | 577.054,81 | 493.935,86 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 93.516,09 | 83.118,95 | 87.114,40 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 577.054,81 | 493.935,86 | 406.821,46 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 30.894,70 | 26.552,05 | 22.760,00 |
| Quota capitale | 93.516,09 | 83.118,95 | 87.114,40 |
| Totale fine anno | 124.410,79 | 109.671,00 | 109.874,40 |

Fondo perdite società partecipate

L'Ente non ha indicato alcun accantonamento a tale fine mentre ha indicato che le società partecipate, le quali non presentano squilibri economici nei bilanci dell'ultimo esercizio approvati.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha indicato alcun accantonamento a tale fine, non percependo alcun compenso il sindaco.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, già indicati in precedenza.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio né ha segnalato debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha eseguito la ricognizione straordinaria delle società partecipate con deliberazione di CC n. 24 del 27/09/2017 e la ricognizione ordinaria 2018 con deliberazione di CC n. 38 del 20/12/2018.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, dispone che la relazione della giunta indichi gli esiti della verifica dei debiti e dei crediti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il prospetto della riconciliazione è il seguente. L'Ente ha predisposto la nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società/enti partecipati (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011). Il revisore rileva che non sono pervenute le attestazioni sottoscritte dall'organo di revisione di alcune società partecipate.

| C.I.S.S.-A.C. | Rendiconto del Comune | Dichiarazione della Società | Partite da riconciliare |
|---|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| credito del Comune | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| debito del Comune | 46.975,50 | 46.975,50 | 0,00 |
| C.C.A. | Rendiconto del Comune | Dichiarazione della Società | Partite da riconciliare |
| credito del Comune | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| debito del Comune | 1.533,00 | 926,00 | 607,00 |
| SOCIETÀ METROPOLITANA ACQUE TORINO – SMAT S.p.A. | Rendiconto Del Comune | Dichiarazione della Società | Partite da riconciliare |
| credito del Comune | 0,00 | 2.971,66 | -2.971,66 |

| | | | |
|--------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| debito del Comune | 25,05 | 1.116,02 | -1.090,97 |
| S.C.S. | Rendiconto Del Comune | Dichiarazione della Società | Partite da riconciliare |
| credito del Comune | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| debito del Comune | 25.949,19 | 25.561,92 | 387,27 |

Tranne il CISSAC, per tutti gli altri enti le partite non corrispondono, alcune già dai precedenti esercizi.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente ha allegato il prospetto dal quale risultano rispettati TUTTI i parametri.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente redige lo stato patrimoniale e il conto economico dal rendiconto 2017.

L'Ente ha redatto entrambi i documenti con i criteri già indicati ed utilizzati nel precedente esercizio. il conto economico che evidenzia un utile di euro 160.391.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Oltre a quanto indicato in precedenza nel presente documento, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione rileva il rallentamento notevole dei pagamenti dei residui passivi ossia di debiti scaduti che ha prodotto un saldo attivo di cassa di importo cospicuo ed invita l'Ente, programmato il fabbisogno finanziario corrente, a ridurre il livello dei residui passivi.

CONCLUSIONI

Il revisore, considerate:

- la conformità dei dati del Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2018 del Comune di CUCEGLIO con quelli delle scritture contabili dell'ente e la sostanziale regolarità contabile e finanziaria della gestione,
- la procedura di riequilibrio pluriennale in essere;

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2018.

Cuceglio (TO), lì 30 aprile 2019

Il Revisore unico

Paola Capretti

