

COMUNE DI MOGLIANO

Provincia di Mogliano

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.SSA PELLICCIARI VALENTINA

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Premesse e verifiche | 6 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.... | 12 |
| Risultato di amministrazione | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ... | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 26 |
| CONTO ECONOMICO | 27 |
| STATO PATRIMONIALE | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 30 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 30 |
| CONCLUSIONI..... | 31 |

Comune di Mogliano

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 29/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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;

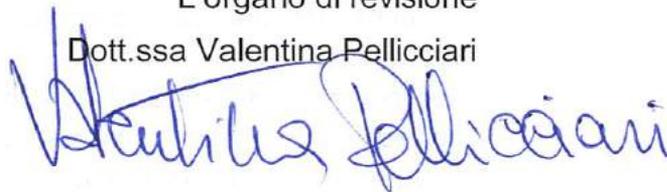
approva

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

Mogliano, li 29/04/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Valentina Pellicciari



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.7 del 22/03/2016;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 26/04/2019 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. n.18 del 05/05/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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:

- deliberazione della Giunta Comunale nr. 47 del 10/05/2018 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, del Tuel, ad oggetto: "Variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2018-2020";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 in data 31/05/2018, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Prima Variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020";
- deliberazione della Giunta Comunale nr. 66 del 28/06/2018 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "Variazione di urgenza al Bilancio di Previsione 2018-2020";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 31/07/2018, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia Equilibri esercizio 2018-2020 ai sensi dell'Art. 175 comma 8 e 193 D.Lgs 267/2000";
- deliberazione della Giunta Comunale nr. 76 04/09/2018 ad oggetto: "Prelevamento a Fondo di Riserva 2018";
- deliberazione della Giunta Comunale nr. 80 del 27/09/2018 ai sensi dell'art. 175, comma 5bis, del Tuel, ad oggetto: "Variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2018-2020";

- ❑ deliberazione della Giunta Comunale nr. 86 del 09/10/2018 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "Variazione di urgenza al Bilancio di Previsione 2018-2020";
 - ❑ deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 30/10/2018, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione e conseguente modifica del piano delle Opere Pubbliche 2018-2020;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mogliano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.641 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- ha dato (non ricorre la fattispecie) attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nell'ente non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, come dichiarato dai Responsabili di Servizio.

Gestione Finanziaria

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

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 al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 4.683.209,82 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 4.683.209,82 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.804.545,95 | 3.941.049,83 | 4.683.209,82 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | 356.592,82 | 356.592,82 | 356.592,82 |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 356.592,82 | 356.592,82 | 356.592,82 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 356.592,82 | 356.592,82 | 356.592,82 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 356.592,82 | 356.592,82 | 356.592,82 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 356.592,82 | 356.592,82 | 356.592,82 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 3.941.049,83 | | | 3.941.049,83 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 2.389.610,88 | 1.977.005,21 | 349.823,49 | 2.326.828,70 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.719.187,38 | 786.894,97 | 308.930,81 | 1.095.825,78 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.419.475,18 | 939.731,00 | 192.330,16 | 1.132.061,16 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oa pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 5.528.273,44 | 3.703.631,18 | 851.084,46 | 4.554.715,64 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 5.218.003,03 | 3.034.379,19 | 492.513,46 | 3.526.892,65 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 27.735,00 | 27.733,66 | 0,00 | 27.733,66 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 5.245.738,03 | 3.062.112,85 | 492.513,46 | 3.554.626,31 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 282.535,41 | 641.518,33 | 358.571,00 | 1.000.089,33 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 282.535,41 | 641.518,33 | 358.571,00 | 1.000.089,33 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.179.403,32 | 213.690,37 | 128.907,21 | 342.597,58 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 510.358,57 | 425.000,00 | 0,00 | 425.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 2.189.761,89 | 638.690,37 | 128.907,21 | 767.597,58 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 2.189.761,89 | 638.690,37 | 128.907,21 | 767.597,58 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.642.039,93 | 512.380,36 | 129.213,86 | 641.594,22 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 1.642.039,93 | 512.380,36 | 129.213,86 | 641.594,22 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 1.642.039,93 | 512.380,36 | 129.213,86 | 641.594,22 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 547.721,96 | 126.310,01 | -306,65 | 126.003,36 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 500.000,00 | 425.000,00 | 0,00 | 425.000,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 500.000,00 | 425.000,00 | 0,00 | 425.000,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 560.724,36 | 560.343,07 | 381,29 | 560.724,36 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 519.657,06 | 516.847,05 | 2.810,01 | 519.657,06 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 4.312.374,50 | 386.324,36 | 355.835,63 | 4.683.209,82 |

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha usufruito durante l'anno dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 813.604,10, come risulta dai seguenti elementi:

4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|--------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 813.604,10 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 415.881,17 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.289.618,42 |
| SALDO FPV | -873.737,25 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 1.942,45 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 41.762,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 39.819,95 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 813.604,10 |
| SALDO FPV | -873.737,25 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 39.819,95 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 779.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.807.704,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 3.566.391,19 |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 1941427,88 | 2024772,66 | 1977005,21 | 97,64084873 |
| Titolo II | 1268607,25 | 1139928,33 | 786894,97 | 69,03021438 |
| Titolo III | 1157498,45 | 1161075,69 | 939731,00 | 80,93623939 |
| Titolo IV | 1050496,11 | 338590,38 | 213690,37 | 63,11176649 |
| Titolo V | 500000,00 | 425000,00 | 0,00 | 0 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENT IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|-----|--|--------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 3941049,83 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 64684,48 |
| 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> | (+) | | 4325776,68 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 | (-) | | 3601124,70 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 82422,71 |
| 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> | (-) | | 27733,66 0,00 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 679180,09 |
| 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> | (+) | | 24000,00 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> | (+) | | 15000,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 51000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | | 667180,09 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 755000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 351196,69 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1188590,38 |
| 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 | (-) | | 15000,00 |
| 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 | (-) | | 425000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 51000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 646904,60 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 1207195,71 |
| 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 | | | 51686,76 |
| 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 | (+) | | 425000,00 |
| 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 | (-) | | 425000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 718866,85 |
| | | | 11 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti**pluriennali:**

| | | |
|---|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 667180,09 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 24000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 643180,09 |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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 | 64.684,48 | 82.422,71 |
| FPV di parte capitale | 351.196,69 | 1.207.195,71 |
| FPV per partite finanziarie | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 70002,93 | 64684,48 | 82422,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | 45985,45 | 58392,3 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | 18699,03 | 24030,41 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|-----------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 495814,53 | 351196,69 | 1207195,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | | 1207195,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

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 3.566.391,19, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.941.049,83 |
| RISCOSSIONI | (+) | 980372,96 | 4902664,62 | 5.883.037,58 |
| PAGAMENTI | (-) | 624537,33 | 4516340,26 | 5.140.877,59 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.683.209,82 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.683.209,82 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 331525,81 | 1185869,08 | 1.517.394,89 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 586005,76 | 758589,34 | 1.344.595,10 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 82.422,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.207.195,71 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 3.566.391,19 |

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

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.394.132,37 | 3.586.704,39 | 3.566.391,19 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 219.532,13 | 259.532,13 | 388.453,03 |
| Parte vincolata (C) | 433.372,25 | 433.372,25 | 578.395,25 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 484.271,39 | 2.493.987,96 | 2.105.200,84 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 256.956,60 | 399.812,05 | 494.342,07 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------|-----------------|----------|----------|----------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FIDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | altre | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 206.012 | 206.012 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0 | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | 0 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 24.000 | | 0 | 0 | 24.000 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | | | | | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 548.988 | | | | | | | | | 548.987,96 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Valore monetario della parte | 779.000 | 206.012 | 0 | 0 | 24.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 548.988 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 37 del 09/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 37 del 09/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01/01/2018 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------------------|------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi | 1.313.841,22 | 980.372,96 | 331.525,81 | - 1.942,45 |
| Residui passivi | 1.252.305,49 | 624.537,33 | 586.005,76 | - 41.762,40 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | 12.358,57 | 41.762,39 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,01 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 12.358,57 | 41.762,40 |

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato;

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| Residui attivi | | Esercizio precedente | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al | FCDE al 31.12.2018 |
|---|----------------------------|----------------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------------------------|--------------------|
| DUI | Residui iniziali | | | | | 102.554,72 | 223.972,23 | | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | | | | 102.554,72 | 223.972,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 100% | 100% | | |
| Tassa - Tia - Tari | Residui iniziali | | 209.974,37 | 98.076,57 | 121.481,26 | 142.089,06 | 138.684,75 | 111.053,18 | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | 59.851,31 | 38.905,68 | 62.519,99 | 25.411,81 | 50.611,53 | | 88.842,54 |
| | Percentuale di riscossione | | 29% | 40% | 51% | 18% | 36% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | | 15.215,55 | 18.500,00 | | 4.666,86 | 12.808,10 | | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | 15.154,98 | 18.500,00 | | 4.666,86 | 10.808,85 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 99,6% | 100,0% | | 100,0% | 84,4% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | | 115.117,53 | 89.990,14 | 110.858,28 | 116.404,76 | 98.096,60 | 99.540,70 | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | 61.322,84 | 46.760,08 | 66.904,37 | 60.527,41 | 65.402,87 | | 79.692,56 |
| | Percentuale di riscossione | | 53% | 52% | 60% | 52% | 67% | | |
| Preventi acquisito | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Preventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Preventi canoni depurazione | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Ricorso e residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento minimo a FCDE da iscrivere a rendiconto ammonta a complessivi euro 141.550,40; l'Ente ha accantonato l'importo di € 260.920,90.

L'importo di accantonamento previsto con il metodo semplificato **N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) sarebbe stato così previsto:

| | | |
|--|---|-------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 198.000,00 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | - |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 80.000,00 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 278.000,00 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00.

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) | 3.532,13 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.000,00 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 5.532,13 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti relativi ai rinnovi contrattuale e per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.959.728 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 596.332 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 1.156.957 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 3.713.016 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 371.302 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | 2541,46 | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 2.541 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 368.760 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 2.541 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 6,84% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 3.314.649,44 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 27.733,66 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 425.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 3.711.915,78 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 3.597.664,21 | 3.328.869,44 | 3.314.649,44 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 425.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 268.794,77 | 14.220,00 | 27.733,66 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 3.328.869,44 | 3.314.649,44 | 3.711.915,78 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.641,00 | 4.576,00 | 4.571,00 |
| Debito medio per abitante | 717,27 | 724,36 | 812,06 |

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 | 162.747,85 | 2.610,00 | 2.541,46 |
| Quota capitale | 268.794,77 | 14.220,00 | 27.733,66 |
| Totale fine anno | 431.542,62 | 16.830,00 | 30.275,12 |

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 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. 38605 del 14.03.2019_.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2018 |
| | | | Competenza Esercizio 2018 | |
| Recupero evasione IMU | 12787,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 13975,39 | 1975,39 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 26762,89 | 1975,39 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 66.521,09 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 56.234,80 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 10.286,29 | 15,46% |
| Residui della competenza | 24.787,50 | |
| Residui totali | 35.073,79 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 28.059,03 | 80,00% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 per imu pari a € 964.369,60 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: trasferimenti compensativi per inagibilità sisma 2016.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 223.972,23 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 223.972,23 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | #DIV/0! |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: eventi sismici 2016

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|---------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 924,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 924,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 924,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: esenzione per inagibilità immobili a seguito degli eventi sismici 2016 per i quali sono stati incassati trasferimenti compensativi da parte dello Stato.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 138.684,75 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 50.611,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 88.073,22 | 63,51% |
| Residui della competenza | 22.979,95 | |
| Residui totali | 111.053,17 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 88.842,54 | 80% |

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 | 159.156,69 | 77.361,85 | 163.534,37 |
| Riscossione | 159.156,69 | 77.361,85 | 163.534,37 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2016 | 51.000,00 | 32,04% |
| 2017 | 20.000,00 | 25,85% |
| 2018 | 15.000,00 | 9,17% |

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 | 79.979,41 | 59.726,40 | 50.555,31 |
| riscossione | 79.979,41 | 59.726,40 | 50.555,31 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 67.979,41 | 18.750,00 | 18.750,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 67.979,41 | 18.750,00 | 18.750,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 34.000,00 | 18.750,00 | 18.750,00 |
| % per spesa corrente | 50,02% | 100,00% | 100,00% |
| 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 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | #DIV/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 in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 98.086,60 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 65.402,87 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -1.695,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 34.378,73 | 35,05% |
| Residui della competenza | 65.161,97 | |
| Residui totali | 99.540,70 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 79.632,56 | 80% |

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 | 887.511,62 | 984.829,36 | 97.317,74 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 57.002,60 | 52.784,68 | -4.217,92 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.950.199,99 | 1.806.649,21 | -143.550,78 |
| 104 | trasferimenti correnti | 447.769,95 | 640.759,07 | 192.989,12 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 2.610,00 | 2.541,46 | -68,54 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 1.671,79 | 0,00 | -1.671,79 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 59.415,15 | 45.402,54 | -14.012,61 |
| 110 | altre spese correnti | 89.128,53 | 68.158,38 | -20.970,15 |
| TOTALE | | 3.495.309,63 | 3.601.124,70 | 105.815,07 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 63.279,34;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 969.242,29;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 951.987,27 | 984.829,36 |
| Spese macroaggregato 103 | 10.421,25 | 17.637,76 |
| Irap macroaggregato 102 | 47.002,42 | 48.165,26 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare (macroaggregato 9 Segreteria Convenzionata) | | 29.888,59 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.009.410,94 | 1.080.520,97 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 197.617,92 |
| (-) Altre componenti escluse: | 41.168,65 | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 968.242,29 | 882.903,05 |

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.
La sottoscrizione è avvenuta entro il 31.12.2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione del presente Organo di revisione ed anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 03/12/2018 (e quindi entro la scadenza del 31/12/2018) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

| Descrizione | 2018 |
|---|-------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.426.380,02 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.234.547,10 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 191.832,92 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -2.536,77 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 101.682,03 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 290.978,18 |
| Imposte (*) | 49.692,07 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 241.286,11 |

La gestione straordinaria contribuisce positivamente alla gestione per 101.682,03 euro.

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 12.709.515,18

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2018 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2018 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31/12/2018 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31/12/2018 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2018 |
| Rimanenze | 31/12/2018 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 260.920,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|--|------------------|
| I | Fondo di dotazione | 7846181,86 |
| II | Riserve | 6121342,67 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 1907710,71 |
| b | da capitale | 1094474,98 |
| c | da permessi di costruire | 2253853,87 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 865303,11 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 241286,11 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | importo |
|--|------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | 241286,11 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 241286,11 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | importo |
|--|------------------|
| fondo per controversie | 50.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | 0 |
| fondo per manutenzione ciclica | 0 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 77532,13 |
| totale | 127532,13 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi dei punti dettagliatamente indicati nella presente relazione, nonché dalle verifiche periodiche circa la regolarità della gestione amministrativa e contabile, l'organo di revisione NON ha alcuna grave irregolarità contabile e finanziaria da segnalare al Consiglio, così come rileva che non vi è stata nel corso dell'anno alcuna inadempienza già segnalata al Consiglio e successivamente non sanata.

Il Revisore evidenzia, inoltre, che la gestione contabile, finanziaria ed amministrativa dell'Ente nel corso dell'anno 2018 presenta i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria in termini di: rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti nonché salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in termini saldo di bilancio e di contenimento spese di personale ed indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti ai fondi rischi;

- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio intesa come: rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- attendibilità dei valori patrimoniali in quanto sono stati rispettati i principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- si propone di prestare attenzione ed effettuare una completa analisi e valutazione delle eventuali attività e passività potenziali;

Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel).

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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA PELLICCIARI



