

COMUNE DI SALGAREDA

Provincia di TREVISO

Relazione del Revisore Unico

– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018

Il revisore unico

DOCT. RENATO PRIZZON



Comune di SALGAREDA

Verbale n. 03 del 12 marzo 2019 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

e

Approva

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

Salgareda, li 18 marzo 2019

Il revisore unico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Renato Prizzon, Revisore Unico dei Conti ricevuta in data 12 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 24 del 07/03/2019, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione);
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

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. 32 del 26/11/2015;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente è stato ammesso alla fase sperimentale di cui al D.Lgs 118/2011 ed ha pertanto applicato sin dal 2014 il principio applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 2 al D.P.C.M. attuativo del D.Lgs. 118/2011;
- ♦ che per l'esercizio 2018 l'ente ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 che, per effetto dell'art. 2 comma 3 del DPCM 28/12/2011, hanno assunto valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili approvati con DPCM 28/12/2011;

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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n.11 e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, sulla base dei controlli effettuati nel corso dell'esercizio 2018, ha verificato:

- 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 consiliare n. 12 in data 25/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 20/02/2019 e n. 20 del 27/02/2019 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. 1600 reversali e n. 1987 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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, Friuladria Credit Agricole, reso entro il 30/01/2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.241.757,27
RISCOSSIONI	(+)	839.332,60	3.593.909,68	4.433.242,28
PAGAMENTI	(-)	467.815,61	3.699.917,73	4.167.733,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.507.266,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.507.266,21

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:

	Disponibilità	Anticipazioni	Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.
Anno 2016	1.355.859,67	0	0
Anno 2017	1.241.757,27		
Anno 2018	1.507.266,21		

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 360.737,61,

come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018	
Accertamenti di competenza	+	4.677.864,27	
Impegni di competenza	-	4.241.343,35	
SALDO		436.520,92	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	191.214,76	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	266.998,07	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		360.737,61	

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	360.737,61
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	523.480,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		884.217,61

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1241757,27	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		41252,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3808368,70
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	(-)		2760863,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		34413,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		327844,44
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			726499,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10480,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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 (*)			736979,77
O = G+H+I-L+M			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		513000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		149962,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		336055,21
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	(-)		619194,73
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		232584,92
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			147237,84
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			884217,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		736979,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10480,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		726499,77

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:

- 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	41.252,48	34.413,15
FPV di parte capitale	149.962,28	232.584,92

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione (libri di testo e borse di studio)	€ 10.251,76	€ 10.251,76
Per contributi c/capitale imprese	€ 97.535,86	€ 97.535,86
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi dalla Provincia per la protezione civile		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	€ 31.498,00	€ 31.498,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Trasferimento 5 per mille finalità sociali	€ 4.980,70	€ 4.980,70
Totale	€ 144.266,32	€ 144.266,32

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	99.519,35
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	356.318,80
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	102.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	62.997,73
Altre (da specificare)	
Totale entrate	620.835,88
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	620.835,88

Risultato di amministrazione

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

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.507.266,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	115.143,62	1.083.954,59	1.199.098,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.262,45	541.425,62	605.688,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			34.413,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			232.584,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			1.833.678,28
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				322.332,96
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				10.542,49
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				332.875,45
Parte vincolata				0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.500.802,83

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..

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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018

1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	1.901,53	1.552,96	348,57	0,00	0,00	1.308,00	0,00	0,00	1.308,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	900,00	445,91	454,09	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	900,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	600,00	597,36	2,64	0,00	0,00	454,00	0,00	0,00	454,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	131.409,64	95.301,66	20.628,62	0,00	15.479,36	37.302,72	0,00	0,00	52.782,08
6	Ufficio tecnico	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	778,00	640,77	137,23	0,00	0,00	721,00	0,00	0,00	721,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	33.050,95	31.625,54	406,35	0,00	1.019,06	25.611,09	0,00	0,00	26.630,15
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	169.740,12	131.264,20	21.977,50	0,00	16.498,42	67.596,81	0,00	0,00	84.095,23
2	MISSIONE 2 - Giustizia									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1	Polizia locale e amministrativa	1.600,00	1.416,92	183,08	0,00	0,00	33.930,00	0,00	0,00	33.930,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.600,00	1.416,92	183,08	0,00	0,00	33.930,00	0,00	0,00	33.930,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	18.552,64	3.552,64	0,00	0,00	15.000,00	15.831,90	0,00	0,00	30.831,90
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	18.552,64	3.552,64	0,00	0,00	15.000,00	15.831,90	0,00	0,00	30.831,90
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	900,00	605,61	294,39	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	900,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	900,00	605,61	294,39	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	900,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	422,00	321,35	100,65	0,00	0,00	67.240,94	0,00	0,00	67.240,94
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	422,00	321,35	100,65	0,00	0,00	67.240,94	0,00	0,00	67.240,94
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali										
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	191.214,76	137.160,72	22.555,62	0,00	31.498,42	235.499,65	0,00	0,00	0,00	266.998,07

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 13 del 20/02/2019 e n. 20 del 27/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	954.476,54	839.332,60	115.143,62	- 0,32
Residui passivi	608.555,61	467.815,61	64.262,45	- 76.477,55

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.677.864,27
Totale impegni di competenza	-	4.241.343,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA		436.520,92
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	0,32
Minori residui passivi riaccertati	+	76.477,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		76.477,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		436.520,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		76.477,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO spesa(CORR. + CAPITALE)	-	266.998,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO entrata (CORR. + CAPITALE)	+	191.214,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		523.480,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		872.983,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.833.678,28

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è quantificato ed accantonato nella misura di € 322.332,96 secondo il metodo di calcolo previsto dal punto 3.3 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

E' stato provveduto pertanto a:

- 1) identificare le categorie di entrate interessate da potenziale dubbia esigibilità (violazioni ICI/IMU e sanzioni al Codice della strada);
- 2) il fondo è stato determinato confrontando il totale dei residui degli ultimi cinque anni con i corrispondenti incassi registrati nei medesimi esercizi, utilizzando come media il rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; il f.c.d.e. è stato accantonato nella misura del 100%.

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)	8.242,49				
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.300,00				
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.542,49				

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 **dovrà provvedere entro il 31/03/2019** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Var. %</i>
IMU	790.065,33	857.145,66	67.080,33	8,49%
IMU VIOLAZIONI	144.322,54	356.318,80	211.996,26	146,89%
Quota 5 per mille	3.979,82	4.980,70	1.000,88	25,15%
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		19.796,69	19.796,69	#DIV/0!
Addizionale IRPEF	642.765,64	619.279,41	-23.486,23	-3,65%
Addizionale sul consumo di energia elettrica				#DIV/0!
Tributo per i servizi indivisibili - TASI	21.007,13	23.815,53	2.808,40	0,13
Tributo per i servizi indivisibili - TASI violazioni	104,66		-104,66	-100,00%
Imposta sulla pubblicità	17.600,00	22.928,40	5.328,40	30,28%
Imposta di soggiorno				
Altre imposte				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.202,14	1.099,12	-103,02	
TOSAP	12.182,36	9.257,50	-2.924,86	-24,01%
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.100,00	488,50	-611,50	-55,59%
Fondo di solidarietà	669.814,56	716.341,50	46.526,94	6,95%
Altri tributi propri				
Totale entrate tributarie	2.304.144,18	2.631.451,81	327.307,63	14,21%

Imposta municipale unica (IMU)

L'accertamento IMU, pari ad € 857.145,66, è al netto della quota di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Salgareda pari a €

175.916,21.

Alla data odierna la spettanza netta è stata interamente incassata.

Gettito IMU da attività di recupero anni precedenti

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Bil. Previsione	Accertate	Riscosse comp.
Recupero evasione IMU	35.000,00	356.318,80	33.374,54
Totale	35.000,00	356.318,80	33.374,54

Le somme sono stata accertate secondo quanto previsto dai principi contabili in base agli avvisi di accertamento notificati al 31/12/2018.

Addizionale Comunale Irpef

Il Ministero delle Finanze ha pubblicato nel sito "Portale del Federalismo Fiscale" l'ammontare del gettito atteso per Addizionale Comunale Irpef per ogni ente, nell'ambito di una fascia che comprende un minimo ed un massimo, in base all'imponibile Irpef e ad interpolazioni statistiche.

Per il Comune di Salgareda il gettito atteso teorico per il 2018, con aliquota unica 0.8% e soglia di esenzione fino a reddito imponibile pari a € 12.000,00, risulta pari ad € 619.279,41.

Gli incassi dell'Addizionale sono oggetto di costante ed analitico monitoraggio da parte dell'ente.

Tassa sui servizi indivisibili (TASI)

La legge di Stabilità 2016 (Legge 28 dicembre 2015, n. 208 ha apportato importanti variazioni alla IUC in particolare per TASI su abitazione principale ed IMU su terreni agricoli.

- abolizione della TASI sull'abitazione principale e relative pertinenze, ad eccezione delle unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 - art. 1, comma 14, lett. a) e b).

Il gettito accertato nell'anno 2018 pari a € 23.815,53 è relativo a fabbricati strumentali all'attività agricola e abitazioni principali categorie catastali A/1, A/8 e A/9 che scontano l'aliquota dell'uno per mille.

5 per mille

Il gettito iscritto per l'ammontare di € 4.980,70 è quantificato in base all'ammontare comunicato dal Ministero ed è destinato ad attività sociali.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	73.088,63	95.307,91	117.189,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	60.574,31	46.165,42	72.715,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	851,00		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.225,60		7.879,00
Totale	147.739,54	141.473,33	197.783,92

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Vendita di beni e servizi	143.892,18	236.745,66
Proventi derivanti dalla repressione di illeciti	20.447,56	70.800,88
Proventi dei beni dell'ente		
Interessi su anticip.ni e crediti	99,69	1,69
Altri redditi da capitale	396.613,72	396.613,72
Rimborsi e altre entrate correnti	254.314,62	236.971,02
Totale entrate extratributarie	815.367,77	941.132,97

Vendita di beni e servizi (e proventi derivanti dalla gestione dei beni)

A seguito della diversa riclassificazione del bilancio conseguente all'armonizzazione contabile, la presente categoria ricomprende le ex categorie "Servizi Pubblici" e "Proventi dei beni dell'ente", mentre non comprende più le sanzioni per violazione del Codice della strada, ora confluite nell'apposita categoria denominata "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione di illeciti".

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2018 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate	Uscite	Saldo	% di copertura realizzata
impianti sportivi	28.722,00	134.937,17	-106.215,17	21%

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti

La voce principale compresa nella categoria è quella delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (art. 208 D. Lgs 285/1992), che negli ultimi tre esercizi ha registrato la seguente evoluzione:

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Accertamento	16.328,37	18.922,65	62.997,73

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

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spesa Corrente	8.164,18	9.461,32	31.498,86

Altre entrate da redditi di capitale

La somma accertata di € 396.613,72 è relativa al dividendo annuale erogato dalla società partecipata Asco Holding S.p.a.-

Altre entrate in conto capitale

Sono incluse in questa categoria le entrate da permessi a costruire e le entrate da oneri di urbanizzazione per un totale di € 99.519,35.

I proventi suddetti sono stati destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, evidenzia negli ultimi due esercizi il seguente andamento:

macroaggregati	2017	2018
101 - redditi da lavoro dipendente	€ 679.284,07	728.656,94
102 - imposte e tasse a carico dell'ente	€ 65.994,23	64.179,17
103 - acquisto di beni e servizi	€ 1.276.081,81	1.301.275,50
104 - trasferimenti correnti	€ 393.132,51	446.149,59
107 - interessi passivi	€ 174.706,42	160.156,68
108 - altre spese per redditi da capitale	0	0
109 - rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.116,74	19.501,32
110 - altre spese correnti	€ 68.422,61	40.944,62
totale	€ 2.675.738,39	2.760.863,82

Spese per 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;

- 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 647.012,49;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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
Spese macroaggregato 101	781.352,83	733.055,71
Spese macroaggregato 103	1.962,70	
Irap macroaggregato 102	43.026,67	45.233,57
Totale spese di personale (A)	826.342,20	778.289,28
(-) Componenti escluse (B)	179.329,71	217.581,34
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	111.710,42	144.386,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	647.012,49	560.707,94
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorava ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”

Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 2018 sul Bilancio di previsione 2019-2021 contenente il documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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;

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;

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 557,08 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2018 ammontano ad € 160.156,68 e in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli

(€ 3.808.368,70) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,21% e rispetto al residuo debito al 01 gennaio 2018 determina un tasso medio del 4,89%.

Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>
1.631.000	2.515.962,28	619.194,73	1.896.767,55
Di cui Fondo Pluriennale vincolato (finanziate nel 2017 ma imputate al 2018)			149.962,28

Lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate, invece, è dovuto allo spostamento in avanti dei cronoprogrammi di realizzazione di alcune opere per le quali non è stato possibile avviare le procedure di gara entro fine anno (condizione essenziale, in base ai nuovi principi, per poter considerare le somme impegnate nell'esercizio, ancorché con esigibilità futura).

Partite di giro e servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese per partite di giro e servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrata	Accertamenti	Spesa	impegni
Tipologia 100 – entrate per partite di giro	490.449,49	701 - Uscite per partite di giro	533.440,36
Tipologia 200 – entrate per conto terzi	42.990,87	702 - Uscite per conto di terzi	0
Totale entrata	533.440,36	Totale Spesa	533.440,36

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2018 contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di locazione finanziaria; i due contratti relativi a scuolabus comunali sono scaduti il 2/08/2017.

Indebitamento e gestione del debito

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

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
6,85	7,79	6,99	6,51	5,83	5,56	4,95

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	5.164.688	4.820.578	4.530.635	4.226.758	3.884.787	3.585.374	3.272.079
Nuovi prestiti							
Prestiti rimborsati	343.825	289.946	303.877	318.508	299.413	313.295	327.844
Estinzioni anticipate				23.463			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	- 285	3					
Totale fine anno	4.820.578	4.530.635	4.226.758	3.884.787	3.585.374	3.272.079	2.944.235

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	200.729	233.208	219.277	204.645	188.588	174.706	160.157
Quota capitale	343.825	289.946	303.877	318.508	299.413	313.295	327.844
Totale fine anno	544.554	523.154	523.154	523.154	488.001	488.001	488.001

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

Analisi della gestione dei residui

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati rideterminati a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 14 del D. Lgs 118/2011.

L'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 con deliberazioni della Giunta Comunale n. 13 del 20/02/2019 e n. 20 del 27/02/2019. I risultati di tale operazione sono i seguenti:

SPESE	Stanziamiento	Pagato	Insussisten.	res. Eserc. Compet.	tot. Res. Rip.
Titolo:1. Spese correnti	338.933,50	272.765,75	63.040,65	283.617,69	286.744,79
Titolo:2. Spese in conto capitale	261.991,38	190.419,13	13.436,90	220.442,06	278.577,41
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	7.630,73	4.630,73	0	37.365,87	40.365,87
TOTALE GENERALE	608.555,61	467.815,61	76.477,55	541.425,62	605.688,07

ENTRATE	Stanziamiento	Incassato	Insussisten.	res. Eserc. Compet.	tot. Res. Rip.
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	688.043,05	580.118,50	0	720.765,49	828.690,04
Titolo:2. Trasferimenti correnti	4.458	4.458	0	20.295,58	20.295,58
Titolo:3. Entrate extratributarie	163.805,72	157.542,75	0,32	155.157,66	161.420,31
Titolo:4. Entrate in conto capitale	91.969,77	91.013,35	0	181.535,86	182.492,28
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0	0	0	0

Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	6.200	6.200	0	6.200	6.200
TOTALE GENERALE	954.476,54	839.332,6	0,32	1.083.954,59	1.199.098,21

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I				12.233,24	95.691,31	720.765,49	828.690,04
Titolo II						20.295,58	20.295,58
Titolo III	5.045,84	400,00	816,81			155.157,66	161.420,31
Titolo IV	956,42					181.535,86	182.492,28
Titolo VI							
Titolo IX						6.200,00	6.200,00
Totale	6.002,26	400,00	816,81	12.233,24	95.691,31	1.083.954,59	1.199.098,21

PASSIVI							
Titolo I			919,19	198,88	2.009,03	283.617,69	286.744,79
Titolo II				49.171,40	8.963,95	220.442,06	278.577,41
Titolo IV							
Titolo VII				3.000,00		37.365,87	40.365,87
Totale			919,19	52.370,28	10.972,98	541.425,62	605.688,07

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Con delibera consiliare n. 16 del 28/09/2017 ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 - ricognizione partecipazioni possedute", è stata deliberata la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 2016, come segue:

- a) confermata la partecipazione in PIAVE SERVIZI SRL in quanto Società strategica e necessaria;
- b) confermata la procedura di liquidazione del GAL TERRE DI MARCA Società Consortile a Responsabilità Limitata in Liquidazione – disposta in data 9 dicembre 2015 dall'Assemblea Straordinaria presieduta dal Notaio Manzan Stefano.
- c) prevista per ASCO HOLDING SPA la misura, ex art. 20, T.U.S.P. della fusione con Asco TLC S.p.a. mediante incorporazione di Asco TLC S.p.a. in Asco Holding.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 27/09/2018 ad oggetto "MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 16 DEL 28/09/2017. RIAPPROVAZIONE RICOGNIZIONE A SEGUITO SENTENZA TAR

CON AGGIORNAMENTI/SPECIFICAZIONI A SEGUITO DELLA RECENTE MODIFICA STATUTARIA DI ASCOHOLDING S.P.A. DEL 23/07/2018" è stato deliberato di: *".....riapprovare con il presente atto la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune, accertandole come da atto di ricognizione di cui alle schede allegate alla presente deliberazione, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;*

- di mantenere le seguenti partecipazioni:

società *PIAVE SERVIZI S.R.L.* - senza interventi di razionalizzazione

società ASCO HOLDING S.P.A. – con interventi di razionalizzazione come da punto 4 seguente

- di confermare :

la detenzione delle azioni di Asco Holding spa in quanto società che svolge attività strumentale alle funzioni del Comune, avendo come _ suo unico scopo la gestione delle partecipazioni in altre società, in particolare nella società quotata Ascopiave spa, quotata in borsa, ribadendo di provvedere alla alienazione della partecipazione nella società Asco TLC tramite procedura da definirsi a cura dei competenti organi di ASCO Holding ribadendo che le attività svolte dalla Asco TLC vengono ritenute strategiche per il territorio (intervento di razionalizzazione);

_ il rispetto da parte del gruppo Asco Holding spa dei parametri di cui all'art. 20 avendo il gruppo un fatturato di oltre 500 milioni di euro ed avendo un numero di dipendenti superiore a 500 unità, come rappresentato in sede di consolidamento del bilancio degli enti partecipanti.

Tempestività pagamenti

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 99 in data 17/12/2009, ha adottato le misure organizzative ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009 n. 102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni. La deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio e sul sito web comunale. 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 in apposito prospetto alla relazione al rendiconto.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente nel Rendiconto 2018 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 28/12/2018, come da prospetto allegato al Rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di legge entro il 30 gennaio 2019:

Tesoriere	Friuladria Credit Agricole
Economo e agente contabile	Pezzutto Carmen
Agente contabile	Vidotto Benito
Agente contabile	Bortoluzzi Michela
Agente contabile esterno	Agenzia delle Entrate riscossione
Agente contabile esterno	Abaco S.p.a.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.589.357,75	3.021.110,06
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.404.539,67	2.847.749,03
Risultato della gestione		184.818,08	173.361,03
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	396.615,41	396.713,41
	<i>oneri finanziari</i>	160.156,68	174.706,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		154,60
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	421.276,81	395.213,42
E	<i>proventi straordinari</i>	90.873,85	102.433,99
E	<i>oneri straordinari</i>	17.293,89	60.305,03
Risultato prima delle imposte		494.856,77	437.342,38
	IRAP	52799,89	53795,67
Risultato d'esercizio		442.056,88	383.546,71

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica

della partita doppia delle scrittura 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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori proventi da tributi e dalla gestione dei beni/servizi.

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 per euro 396.613,72 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
ASCO HOLDING	2,2	396.613,72

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
620.040,40	469.798,49	831.287,68

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 90.873,85
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 17.293,89.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	62.876,16	21.472,01	84.348,17
Immobilizzazioni materiali	15.919.688,95	258.398,35	16.178.087,30
Immobilizzazioni finanziarie	3.095.219,20	0,00	3.095.219,20
Totale immobilizzazioni	19.077.784,31	279.870,36	19.357.654,67
Rimanenze			0,00
Crediti	908.735,28	-13.983,37	894.751,91
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.241.757,27	265.508,94	1.507.266,21
Totale attivo circolante	2.150.492,55	251.525,57	2.402.018,12
Ratei e risconti	11.915,61	-3.414,58	8.501,03
			0,00
Totale dell'attivo	21.240.192,47	527.981,35	21.768.173,82
Passivo			
Patrimonio netto	14.030.534,30	826.402,59	14.856.936,89
Fondo rischi e oneri	0,00	10.542,49	10.542,49
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.880.635,09	-330.711,98	3.549.923,11
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.329.023,08	21.748,25	3.350.771,33
			0,00
Totale del passivo	21.240.192,47	527.981,35	21.768.173,82
Conti d'ordine	149.962,28	82.622,64	232.584,92

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 **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 14.414.880,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.712.201,66
b	da capitale	€ 298.263,26
c	da permessi di costruire	€ 2.675.559,56
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.728.855,53
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 442.056,88

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nelle voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.350.771,33.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato incrementato di € 222.535,86 (per quota contributi agli investimenti) e ridotto di euro 200.787,61 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri risultanti da atti conservati presso l'ente.

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.

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

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/2000, le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2018.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, ha adottato con delibera della Giunta Comunale n. 23 in data 22/02/2017 il piano triennale 2017-2019 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- a. dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b. delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c. dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web. L'ente con delibera di giunta comunale n. 23 del 07/03/2019 ha approvato il piano triennale 2019/2021 di razionalizzazione delle spese di funzionamento dell'ente ai sensi dell'art. 2 commi 594 e seguenti della l. 244/2007, comprendente la relazione a consuntivo 2017-2018.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Si rileva che l'Ente mantiene aggiornato l'Albo dei beneficiari di cui all'art. 1 del DPR 7 aprile 2000 a cui sono stati erogati contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore Unico

attesta

la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Salgareda, 18 marzo 2019

IL REVISORE UNICO

