

# COMUNE DI ROVERE' VERONESE

Provincia di Verona

## 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. MASSIMO TODARO)

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	33

## **Comune di Roverè Veronese**

### **Organo di revisione**

**Verbale del 09/05/2019**

#### **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;

**presenta**

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 Roverè Veronese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roverè Veronese, lì 09/05/2019

L'organo di revisione

Dott. Massimo Todaro



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Dott. Massimo Todaro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni di Roverè, Velo e San Mauro n. 1 del 16.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2019 la delibera della giunta comunale n. 16 del 08/04/2019 che approvava lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completa 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;
  
- ◆ ricevuta in data 30/04/2019 la delibera della giunta comunale n. 22 del 24/04/2019 che rettificava la deliberazione di giunta precedente a sistemazione degli errori rilevati dal BDAP, la proposta consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - ◆ Conto del bilancio;
  - ◆ Conto economico rettificato;
  - ◆ Stato patrimoniale rettificato;

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. 33 del 20/12/2018;

### 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

◆ **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Roverè Veronese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2155 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;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta Comunale"*;

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni di Roverè, Velo e San Mauro;
- 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 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;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non è presente disavanzo;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo.
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono

stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**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)	488.579,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	488.579,88

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	390.870,48	358.353,16	488.579,88
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	6.641,57	6.641,57	6.641,57

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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	+	7.591,57	6.641,57	6.641,57
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	7.591,57	6.641,57	6.641,57
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	950,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	6.641,57	6.641,57	6.641,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.641,57	6.641,57	6.641,57

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)		<b>358.353,16</b>			<b>358.353,16</b>
Entrate Titolo 1.00	+	1.216.184,00	1.045.784,37	158.956,09	1.204.740,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	315.148,03	69.631,00	74.094,51	143.725,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	326.998,51	188.711,42	27.168,48	215.879,90
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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>1.858.330,54</b>	<b>1.304.126,79</b>	<b>260.219,08</b>	<b>1.564.345,87</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.837.989,74	1.034.207,65	303.266,38	1.337.474,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	421.151,70	127.609,87	23.977,77	151.587,64
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	57.205,00	57.204,07	0,00	57.204,07
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 rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>2.316.346,44</b>	<b>1.219.021,59</b>	<b>327.244,15</b>	<b>1.546.265,74</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-458.015,90</b>	<b>85.105,20</b>	<b>-67.025,07</b>	<b>18.080,13</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-458.015,90</b>	<b>85.105,20</b>	<b>-67.025,07</b>	<b>18.080,13</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	442.851,00	117.075,77	0,00	117.075,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>442.851,00</b>	<b>117.075,77</b>	<b>0,00</b>	<b>117.075,77</b>
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>442.851,00</b>	<b>117.075,77</b>	<b>0,00</b>	<b>117.075,77</b>
Spese Titolo 2.00	+	421.151,70	127.609,87	23.977,77	151.587,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>421.151,70</b>	<b>127.609,87</b>	<b>23.977,77</b>	<b>151.587,64</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>421.151,70</b>	<b>127.609,87</b>	<b>23.977,77</b>	<b>151.587,64</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>442.851,00</b>	<b>117.075,77</b>	<b>0,00</b>	<b>117.075,77</b>
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.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	362.741,00	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	+	610.776,27	174.024,30	320,27	174.344,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	640.537,83	173.113,49	6.160,26	179.273,75
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>676.167,70</b>	<b>203.091,78</b>	<b>-72.865,06</b>	<b>488.579,88</b>

\* 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 richiesto 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 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 44.257,27, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	44.257,27
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	63.163,45
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	130.288,61
<b>SALDO FPV</b>	-67.125,16
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	204,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.733,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.528,79
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	44.257,27
<b>SALDO FPV</b>	-67.125,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.528,79
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	106.662,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	137.545,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	225.868,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018	

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

**I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1057228,00	1057679,20	1054784,37	99,72630359
<b>Titolo II</b>	228697,00	122737,51	69631,00	56,73163811
<b>Titolo III</b>	290817,00	226355,01	188711,42	83,36966785
<b>Titolo IV</b>	408696,00	211514,74	117075,77	55,35111643

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato/non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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		358353,16	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		18141,22
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1406771,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		1293613,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		27447,01
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	(-)		57204,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>46648,48</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		26384,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>73032,48</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		80278,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		45022,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		211514,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
<i>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(-)		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	(-)		223211,74
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		102841,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>10761,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	12	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>83794,11</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>73032,48</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	26384,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>46648,48</b>

### **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 all'organo consiliare 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	18.141,22	27.447,01
FPV di parte capitale	45.022,23	102.841,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	18619,50	18141,22	27447,01
- 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 **	15425,95	14947,67	24253,46
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	3193,55	3193,55	3193,55

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1200,00	45022,23	102841,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1200,00	45022,23	102841,60
- 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 225.868,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				358353,16
RISCOSSIONI	(+)	260539,35	1595226,86	1855766,21
PAGAMENTI	(-)	333404,41	1392135,08	1725539,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			488579,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			488579,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	55524,55	197404,17	252928,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	29113,19	356238,68	385351,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			27447,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			102841,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>225868,12</b>

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

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2018, non sono presenti pagamenti per esecuzione forzata;

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	201.471,44	244.207,22	225.868,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.735,81	11.009,57	17.357,57
Parte vincolata (C)	6.747,39	12.684,55	14.325,52
Parte destinata agli investimenti (D)	717,14	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	189.271,10	220.513,10	194.185,03

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.

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

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	80.278	80.278								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	22.350	22.350								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	4.034		0	0	4.034					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	137.545	137.545	4914,57	0	2061	12684,55	0	0	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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. 10 del 08/03/2019 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. 10 del 08/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	316.268,26	260.539,35	55.524,55	- 204,36
Residui passivi	367.250,75	333.404,41	29.113,19	- 4.733,15

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	204,36	4.533,15
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	200,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>204,36</b>	<b>4.733,15</b>

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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	3431,76	3431,76	0,00	0,00	20224,61	140118,20	11894,83	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3431,76	0,00	0,00	20224,61	140118,20	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	100	0,00	0,00	100	100	0,00	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	29743,56	12012,00	21499,43	15161,73	15591,50	19556,59	17650,80	
	Riscosso c/residui al 31.12	26080,56	7400,00	21429,43	10845,43	12011,50	16476,23	0,00	8995,43
	Percentuale di riscossione	90,82	61,61	99,67	71,53	77,04	84,25	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	9792,34	4114,80	2300,96	5127,21	6569,26	2810,51	5086,61	
	Riscosso c/residui al 31.12	8303,38	3864,76	2300,96	3007,69	6148,09	2683,41	0,00	
	Percentuale di riscossione	84,80	93,92	100	58,66	93,59	95,48	0,00	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

## **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 semplificato (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	4.914,57
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	8.322,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>8.995,43</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, sulla base di un contenzioso sorto nell'esercizio 2014, pari ad € 5.000,00=. L'accantonamento è stato effettuato a titolo precauzionale per un ricorso presentato al TAR Veneto avverso ordinanza di demolizione, nonostante non ci sia alcun rischio di soccomber. Le spese impegnate per la lite ammontano ad € 3.193,55= e vengono rinviate tramite il Fondo Pluriennale vincolato annualmente

fino a conclusione del procedimento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonato il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate in quanto le stesse non risultano essere in perdita.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.060,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.301,47
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.362,14</b>

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 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		
I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.068.535,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	110.554,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	271.873,32	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	1.450.963,86	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	145.096,39	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(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)	19.051,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	126.044,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	19.051,57	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		131,30%

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		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	545302,50
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	57204,07
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	488098,43

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	713.553,47	609.324,57	545.302,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	104.228,90	64.022,07	57.204,07
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>609.324,57</b>	<b>545.302,50</b>	<b>488.098,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.115,00	2.093,00	2.099,00
Debito medio per abitante	288,10	260,54	232,54

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	27.669,88	22.213,75	19.051,57
Quota capitale	104.228,90	64.022,07	57.204,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>131.898,78</b>	<b>86.235,82</b>	<b>76.255,64</b>

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

**Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate concessioni di garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità.

**Contratti di leasing**

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

**Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

**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 27/03/2019 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.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

**ANALISI DELLE 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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU</b>	167,86	167,86	0,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	167,86	167,86	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	0,00	0,00
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	0,00%
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono minori per € 4.116,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	140.118,20	
Residui riscossi nel 2018	140.118,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.894,83	
Residui totali	11.894,83	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di € 375,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. Comunque si sottolinea che il Comune di Roverè Veronese non ha previsto la TASI.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5,00	
Residui riscossi nel 2018	5,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

**TARSU-TIA-TARI**

Non sono previste somme per TARSU-TIA-TARI in quanto il servizio viene svolto dall'unione dei Comuni di Roverè, Velo e San Mauro.

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	216.357,95	44.241,63	85.044,02
Riscossione	216.357,95	44.241,63	85.044,02

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a 0,00.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada sono gestite direttamente dall'Unione dei Comuni di Roverè, Velo e San Mauro.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 313,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in quanto è venuto meno l'introito degli ambulatori medici.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	19.556,59	
Residui riscossi nel 2018	16.476,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	3.080,36	15,75%
Residui della competenza	14.570,44	
Residui totali	17.650,80	
FCDE al 31/12/2018	8995,43	0,51

**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	289.061,06	299.678,75	10.617,69
102	imposte e tasse a carico ente	20.692,25	20.834,82	142,57
103	acquisto beni e servizi	512.182,92	533.367,34	21.184,42
104	trasferimenti correnti	471.883,15	400.353,17	-71.529,98
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	22.213,75	19.051,57	-3.162,18
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.308,00	1.427,00	-881,00
110	altre spese correnti	21.047,85	18.900,73	-2.147,12
<b>TOTALE</b>		<b>1.339.388,98</b>	<b>1.293.613,38</b>	<b>-45.775,60</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha 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;
- 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;
- 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 310.272,38;
- 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	305.001,75	299.678,75		
Spese macroaggregato 103	3.062,85	1.543,56		
Irap macroaggregato 102	17.074,57	17.623,57		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>325.139,17</b>	<b>318.845,88</b>		
(-) Componenti escluse (B)	<b>14.866,79</b>	16.991,08		
(-) Altre componenti escluse:		9.861,77		
di cui rinnovi contrattuali		9.861,77		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>310.272,38</b>	<b>291.993,03</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **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

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»*

ND	Tipologia di spesa	Limite	Spesa sostenuta	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	687,00	675,00	<b>12,00</b>
3	Missioni	899,00	227,00	<b>672,00</b>
4	Formazione	750,00	750,00	<b>0,00</b>
5	Autovetture (spese di esercizio)	0,00	0,00	<b>0,00</b>
6	Autovetture (acquisto)	0,00	0,00	<b>0,00</b>

## **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'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	Quota di partecipazione	credito	debito	diff.
		del Comune v/società	del Comune v/società	
Acque Veronesi S.c.ar.l.	0,19%	<b>20.276,24</b>	0,00	<b>20.276,24</b>
<b>Altre Partecipazioni</b>		credito	debito	diff.
		del Comune v/ente	del Comune/ente	
Consorzio Intercomunale Soggiorni climatici	0,39%	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ATO VERONESE-Consiglio di Bacino Veronese	0,0024%	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Consiglio di Bacino "Verona Nord"	0,53%	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>

Il credito del Comune nei riguardi della Società Partecipata Acque Veronesi S.c.ar.l. è dovuto alle rate dei mutui del servizio idrico integrato.

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, oltre che del presente Organo di revisione, 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 alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

#### **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 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## 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
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	741.090,92	749.506,63
2	Proventi da fondi perequativi	322.409,40	336.767,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>219.205,73</b>	<b>151.905,01</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	122.737,51	149.383,22
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	96.468,22	2.521,79
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>190.898,85</b>	<b>169.721,14</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	154.155,39	123.568,20
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.798,13	8.315,15
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	27.945,33	37.837,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.552,68	15.569,44
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.492.157,58</b>	<b>1.423.469,22</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	67.900,88	241.464,70
10	Prestazioni di servizi	447.866,49	424.130,43
11	Utilizzo beni di terzi	5.012,62	4.980,79
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>402.053,97</b>	<b>471.883,15</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	400.353,17	471.883,15
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.700,80	0,00
13	Personale	296.793,74	289.061,06
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>267.139,51</b>	<b>256.267,04</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	263.058,65	251.352,47
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.080,86	4.914,57
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	8.362,14	0,00
18	Oneri diversi di gestione	11.753,80	21.060,37
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.506.883,15</b>	<b>1.708.847,54</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-14.725,57</b>	<b>-285.378,32</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	3,66	0,40
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3,66</b>	<b>0,40</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>19.124,57</b>	<b>22.213,75</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	19.124,57	22.213,75
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>19.124,57</b>	<b>22.213,75</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-19.120,91</b>	<b>-22.213,35</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	19.287,10	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>19.287,10</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>4.533,16</b>	<b>14.042,68</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.533,16	14.042,68
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>4.533,16</b>	<b>14.042,68</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>10.801,89</b>	<b>14.473,25</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	10.801,89	7.806,55
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	6.666,70
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>10.801,89</b>	<b>14.473,25</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-6.268,73</b>	<b>-430,57</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-20.828,11</b>	<b>-308.022,24</b>
26	Imposte (*)	20.834,82	20.571,95
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-41.662,93</b>	<b>-328.594,19</b>

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.

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 due esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2017	2018
251.352,47	263.058,65

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 30/04/2018 all'approvazione della riclassificazione dello Stato Patrimoniale e dell'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2016 – 01/01/2017 secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, rinviando all'anno 2018 la conclusione dell'attività di valutazione del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione applicati nel corso dell'anno 2018 il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di euro 6.907.012,02.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	8.564.348,65	1.622.546,16	10.186.894,81
Immobilizzazioni finanziarie	2.128,00	19.287,10	21.415,10
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.566.476,65</b>	<b>1.641.833,26</b>	<b>10.208.309,91</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	312.240,44	-68.307,15	243.933,29
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	358.353,16	130.226,72	488.579,88
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>670.593,60</b>	<b>61.919,57</b>	<b>732.513,17</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.365,43</b>	<b>-195,78</b>	<b>3.169,65</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.240.435,68</b>	<b>1.703.557,05</b>	<b>10.943.992,73</b>
<i>Passivo</i>	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.199.294,36</b>	<b>1.707.717,66</b>	<b>6.907.012,02</b>
<b>Fondo rischi e oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>8.362,14</b>	<b>8.362,14</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Debiti</b>	<b>912.553,25</b>	<b>-37.290,95</b>	<b>875.262,30</b>
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>3.128.588,07</b>	<b>24.768,20</b>	<b>3.153.356,27</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.240.435,68</b>	<b>1.703.557,05</b>	<b>10.943.992,73</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>45.022,23</b>	<b>57.819,37</b>	<b>102.841,60</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati dismessi ammontano ad € 42,70.

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 8.995,43 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.

Crediti dello Sp	(+)	243.933,29				
FCDE economica	(+)	8.995,43				
Depositi postali	(+)	-				
Depositi bancari	(+)	-				
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-				
Crediti stralciati	(-)	-				
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-				
altri residui non connessi a crediti	(+)	-				
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		252.928,72				
quadratura		252.928,72				

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

**PASSIVO**Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	importo	
risultato economico dell'esercizio	-41.662,93	
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	85.044,02	
contributo permesso di costruire restituito	0,00	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	19287,10	
altre variazioni per riserve	1.645.049,47	
<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>1.707.717,66</b>	

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
I	Fondo di dotazione	-5.543.823,92
II	Riserve	12.492.498,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	145.696,07
b	da capitale	2.941.930,59
c	da permessi di costruire	1.135.303,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.269.568,52
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-41.662,93</b>

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto ed è conseguenza dell'attività di ricognizione dei beni patrimoniali, la quale non ha tenuto conto dei contributi pubblici ricevuti per la realizzazione e manutenzione dei beni. I contributi sono stati inseriti nella voce "risconti passivi" (euro 3.119.139,11) ed il loro valore diminuirebbe il fondo dotazione negativo. Il valore dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili risultante da tale attività di ricognizione è di euro 12.492.498,87.

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 contenzioso	5000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo altri accantonamenti	3.362,14
<b>totale</b>	<b>8362,14</b>

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;

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	875.262,30	
Debiti da finanziamento	(-)	488.098,43	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	1.812,00	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)	-	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>385.351,87</b>	
quadratura			
* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 34.217,16 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 3.119.139,11 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

## **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**

Il Revisore Unico, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

In relazione a quanto esposto, il Revisore Unico raccomanda e propone ai Rappresentanti dell'Amministrazione e ai Dirigenti quanto segue:

- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; è opportuno inoltre che l'avanzo di amministrazione non vincolato sia utilizzato secondo le seguenti priorità (come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011):

a) per copertura dei debiti fuori bilancio ove fosse necessario;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;

- la programmazione degli interventi sia effettivamente relazionata alle possibilità concrete di finanziamento dell'Ente, combinato con la propria capacità operativa della struttura interna;

- proseguire nell'aggiornamento costante dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;

- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MASSIMO TODARO

