

COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE

Provincia di Bergamo

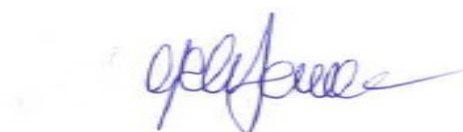
Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA VERONICA DE ANGELI



Indice

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	15
Fondi spese e rischi futuri	Errore. Il segnalibro non è definito.
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16
Contributi per permesso di costruire	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Spese correnti.....	18
Spese per il personale	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	20
Spese di rappresentanza	20
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	20
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	20
Spese in conto capitale.....	20
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	21
Contratti di leasing	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	26

Comune di Almenno San Salvatore

Organo di revisione

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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

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 Carugate (MI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lodi (LO), li 11/05/2019

L'organo di revisione

D.ssa Veronica De Angeli



INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Veronica De Angeli nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 04/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 03/05/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 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'esistenza ed insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II del TUEL – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

RILEVATO

- che l'ente non è in dissesto;
- che l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'ente non partecipa ad un Unione di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22/09/2018, con delibera n. 37;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 59 del 03/05/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli 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. 1382 reversali e n. 2132 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria previsto dall'articolo 222 del TUEL;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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, Banco Popolare soc.coop ex Credito Bergamasco Agenzia di Almenno San Salvatore e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente ed è così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			631.523,98
Riscossioni	713.863,10	3.284.016,81	3.997.879,91
Pagamenti	693.936,04	2.975.475,39	3.669.411,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			959.992,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			959.992,46
di cui per cassa vincolata			0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 17.631,60 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
		2017	2018
Accertamenti di competenza	più	3.278.653,43	3.927.353,07
Impegni di competenza	meno	3.529.296,45	3.830.206,37
Saldo		- 250.643,02	97.146,70
quota di FPV applicata al bilancio	più	339.438,86	313.110,54
Impegni confluiti nel FPV	meno	313.110,54	501.167,64
saldo gestione di competenza		- 224.314,70	- 90.910,40
avanzo di amministrazione applicato	più	218.000,00	108.542,00
saldo gestione di competenza		- 6.314,70	17.631,60

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	3.284.016,81
Pagamenti	(-)	2.975.475,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	308.541,42
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	313.110,54
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	501.167,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 188.057,10
Residui attivi	(+)	643.336,26
Residui passivi	(-)	854.730,98
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 211.394,72
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		- 90.910,40
Avanzo applicato	(+)	108.542,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		17.631,60

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.837,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.945.231,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.850.710,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.605,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	275.060,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 178.307,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	140.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	- 38.307,29

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	108.542,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	266.272,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	575.798,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	140.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens. prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	298.112,55
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	456.562,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		55.938,89

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	- 38.307,29
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	55.938,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		17.631,60

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.

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/18	31/12/18
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	60.025,43	46.837,63
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	279.413,43	266.272,91
Totale	339.438,86	313.110,54

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali (prodotti lattiero-caseario mense scola	0,00	0,00
Per imposta di scopo		
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione (Nido Gratis - Trasporto disabili)	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	27.886,88	27.886,88
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	27.886,88	27.886,88

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia		Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		-
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	-
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
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	-
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti		-

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € 47.965,24 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			631.523,98
RISCOSSIONI	713.863,10	3.284.016,81	3.997.879,91
PAGAMENTI	693.936,04	2.975.475,39	3.669.411,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			959.992,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			959.992,46
RESIDUI ATTIVI	67.549,59	643.336,26	710.885,85
RESIDUI PASSIVI	199.014,45	854.730,98	1.053.745,43
<i>Differenza</i>			- 342.859,58
<i>meno FPV per spese correnti</i>			44.605,49
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			456.562,15
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			115.965,24

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	158.220,80	115.965,24
di cui:		
a) Parte accantonata	25.000,00	25.000,00
b) Parte vincolata	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	40.000,00	43.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	93.220,80	47.965,24

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	25.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
fondo passività potenziali per garanzia fidejussoria	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	25.000,00

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

spese di investimento	43.000,00
TOTALE PARTE DESTINATA	43.000,00

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-	-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						-
Debiti fuori bilancio						-
Estinzione anticipata di prestiti						-
Spesa in c/capitale		108.542,00				108.542,00
Indennità di fine mandato						-
altro						-
Totale avanzo utilizzato	-	108.542,00	-	-	-	108.542,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi\pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	840.472,86	713.863,10	67.549,59	- 59.060,17
Residui passivi	1.000.665,50	693.936,04	199.014,45	- 107.715,01

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	17.631,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.631,60
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-
Minori residui attivi riaccertati (-)		59.060,17
Minori residui passivi riaccertati (+)		107.715,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.654,84
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.631,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		48.654,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		49.678,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		115.965,24

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

La quantificazione del fondo è stata determinata con il metodo della media semplice tra il totale incassato e il totale accertato. L'ammontare accantonato nel risultato di amministrazione ammonta ad € 25.000,00

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 dal 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto 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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE	
	2018
I.M.U.	1.000.000,00
I.M.U. recupero evasione	80.905,18
I.C.I. recupero evasione	0,00
T.A.S.I.	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	382.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità/affissioni	15.122,81
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	50.366,20
TOSAP	0,00
TARI	501.623,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00
Tassa concorsi	
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale e contr.inves.	413.464,41
Altri trasferimenti	0,00
Totale entrate titolo 1	2.443.481,60

Entrate per recupero evasione tributaria

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

recupero evasione anni precedenti accertamento € 80.905,18 riferito a IMU.

Contributi per permesso di costruire

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

	2017	2018
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni		
Accertamento	204.645,05	213.496,58
Riscossione	204.645,05	213.496,58

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2018	213.496,58	8,74%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Accertamenti</i>
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	104.166,56	65.065,11	65.065,11
Trasferimenti correnti da famiglie			
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	2.860,70	2.860,70
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		57.463,20	57.463,20
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	104.166,56	125.389,01	125.389,01

Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Accertamenti</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	229.464,76	177.105,12	117.872,29
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			0,00
Interessi attivi	100,00		0,00
Altre entrate da redditi di capitale			60.032,83
Rimborsi e altre entrate correnti	361.806,97	199.256,22	198.456,22
Totale entrate extratributarie	591.371,73	376.361,34	376.361,34

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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, aceduto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2017	FCDE*	2018	FCDE*
accertamento	20.000,00	-	27.886,88	-
riscossione (per 2018 giacenza su ccp)	22.897,90			
%riscossione	114,49	-	-	-
* di cui accantonamento al FCDE dell'anno				

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

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	653.853,47	681.520,63	27.667,16
102	imposte e tasse a carico ente	43.992,63	49.224,73	5.232,10
103	acquisto beni e servizi	1.708.178,83	1.687.421,76	-20.757,07
104	trasferimenti correnti	229.434,40	248.039,22	18.604,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	139.102,41	128.829,20	-10.273,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	57.420,94	55.675,30	-1.745,64
TOTALE		2.831.982,68	2.850.710,84	18.728,16

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei 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;
- dei 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;
- dell'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;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017, modificato dall'art.1 co.228, secondo periodo della Legge n. 208/2015, che prevede a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 e 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%.

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, 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.

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 del patto di stabilità.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

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

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Ai sensi del co.56 art.3 Legge finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, co.3, del DL n.112/2008, conv. con Legge n.133/08, il limite della spesa annua per incarichi di collaborazione (senza distinzione) è fissato nel bilancio preventivo e non piu' nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014, si rileva quanto segue.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.822,80	80,00%	906,34	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	3.500,00	50,00%	1.750,00	0,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Il revisore prende atto che complessivamente i limiti sono stati rispettati.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 906,34.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad € 128.829,20.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente, pari ad € 2.986.683,14 l'incidenza degli interessi passivi è del 4,32%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive pari ad € 805.480,11 e gli impegni assunti pari ad € 298.112,55, viene determinata da minori accertamenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
	2014	2015	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	5,81%	4,31%	3,97%	67,00%	3,39%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
	2015	2016	2017	2018
Anno				
Residuo debito (+)	3.560.370,92	3.569.291,92	3.409.186,58	3.127.623,07
Nuovi prestiti (+)	234.917,75	127.183,59		241.465,20
Prestiti rimborsati (-)	-225.996,75	-287.288,93	-281.563,51	-275.060,54
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	3.569.291,92	3.409.186,58	3.127.623,07	3.094.027,73
Nr. Abitanti al 31/12	5749	5710	5677	5.674
Debito medio per abitante	620,85	597,06	550,93	545,30

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale		
	2017	2018
Oneri finanziari	139.102,41	128.829,20
Quota capitale	281.563,51	275.060,54
Totale fine anno	420.665,92	403.889,74

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 03/05/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	23.094,49	22.921,60				490.897,12	536.913,21
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3					17.000,00	35.858,89	52.858,89
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente							589.772,10
Titolo 4	500,00					112.580,25	113.080,25
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale							113.080,25
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9		33,50			4.000,00	4.000,00	8.033,50
Totale Attivi	0,00	33,50	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	710.885,85
PASSIVI							
Titolo 1	640,20		1.926,00	21.269,75	143.579,41	633.966,23	801.381,59
Titolo 2				2.074,00	11.209,85	159.375,40	172.659,25
Titolo 3							0,00
Titolo 4						7.168,22	7.168,22
Titolo 5							0,00
Titolo 7	8.670,55	5.454,94	1.520,86		2.668,89	54.221,13	72.536,37
Totale Passivi	9.310,75	5.454,94	3.446,86	23.343,75	157.458,15	854.730,98	1.053.745,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'ente ha provveduto a tale verifica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

L'ente ha presentato entro il 30/09/2018 la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

.- è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del DL 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

.- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore per anno 2018 è pari a 67,21 per i debiti commerciali di competenza.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2017	2018
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.966.721,02	2.903.888,57
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.192.281,98	3.220.347,96
	Risultato della gestione	- 225.560,96	- 316.459,39
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-139.275,41	-128.894,20
	<i>proventi finanziari</i>	-	-
	<i>oneri finanziari</i>	- 139.275,41	- 128.894,20
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		-
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	- 364.836,37	- 445.353,59
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	300.418,19	410.951,91
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	10.000,00	390.222,46
	Risultato prima delle imposte	- 74.418,18	- 424.624,14
	IRAP	43.992,63	49.224,73
	Risultato d'esercizio	- 118.410,81	- 473.848,87

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 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.

STATO PATRIMONIALE

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	31/12/2017	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	922,30	-230,60	691,70
Immobilizzazioni materiali	9.855.088,12	-517.282,39	9.337.805,73
Immobilizzazioni finanziarie	345.430,07	68.389,31	413.819,38
Totale immobilizzazioni	10.201.440,49	-449.123,68	9.752.316,81
Rimanenze			0,00
Crediti	811.172,48	-158.322,23	652.850,25
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	636.746,36	356.281,70	993.028,06
Totale attivo circolante	1.447.918,84	197.959,47	1.645.878,31
Ratei e risconti	0,00		0,00
			0,00
Totale dell'attivo	11.649.359,33	-251.164,21	11.398.195,12
Passivo			
Patrimonio netto	7.527.991,91	-334.362,98	7.193.628,93
Fondo rischi e oneri	40.000,00	-40.000,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	3.980.550,49	95.668,53	4.076.219,02
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	100.816,93	27.530,24	128.347,17
			0,00
Totale del passivo	11.649.359,33	-251.164,21	11.398.195,12
Conti d'ordine	0,00		0,00

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col metodo del patrimonio netto, rapportando la percentuale di partecipazione dell'ente al patrimonio netto delle società:

- .- Ecoisola Spa – partecipazione dell'ente 3,38% : valutazione € 28.619,41;
- .- Uniacque Spa – partecipazione dell'ente 0,57% : valutazione € 349.902,04;
- .- Azienda Consortile speciale Valle Imagna – partecipazione dell'ente 11,40% : valutazione € 35.297,93

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 25.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari ad € 959.992,46.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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 .

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 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.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario, e l'importo del fpv determinato in spesa conto capitale.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA VERONICA DE ANGELI

