

COMUNE DI MORUZZO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

COMUNE DI MORUZZO	
- 7 GIU. 2019	
CAT. 4-6	PROT. N° 4048

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA RITA PAVAN

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ...	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	26

Comune di Moruzzo

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 7/06/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

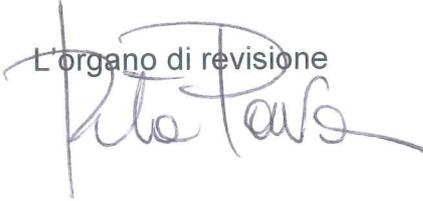
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o 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 Moruzzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moruzzo, lì 07 giugno 2019

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Pavan Rita revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 27.04.2017;

- ◆ ricevuta in data 28.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 23.05.2019, 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 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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.15
Di cui variazioni di Consiglio	n. 2
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 tuel	n. 4
Di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis tuel	n. 6
Di cui variazioni del responsabile del servizio finanziario ex art. 175 c.5 quater tuel	n.3

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 della Collinare
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZIO	SPESA	ENTRATA	%
GESTIONE PALESTRA	9.749,94	9.410,00	96,51%
MENSA SCOLASTICA	104.009,23	61.735,75	59,36%
GESTIONE AUDITORIUM	832,80	-	0,00%
FORNITURA PASTI	126,78	125,00	98,60%
PRE ACCOGLIENZA	1.207,80	440,00	36,43%
TOTALI	115.926,55	71.710,75	61,86%

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)	€	1.160.060,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.160.060,49

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 961.320,25	€ 1.040.894,88	€ 1.160.060,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 73.539,88	€ 20.669,45	€ 218.687,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.040.894,88			€ 1.040.894,88
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.199.352,17	€ 627.185,43	€ 213.526,57	€ 840.712,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.619.625,79	€ 1.486.719,55	€ 42.498,91	€ 1.529.218,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 791.422,84	€ 323.974,63	€ 205.794,27	€ 529.768,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.610.400,80	€ 2.437.879,61	€ 461.819,75	€ 2.899.699,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.759.076,33	€ 1.694.011,46	€ 327.108,28	€ 2.021.119,74
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 508.401,76	€ 508.391,79	€ -	€ 508.391,79
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.267.478,09	€ 2.202.403,25	€ 327.108,28	€ 2.529.511,53
Differenza D (D=B-C)	=	€ 342.922,71	€ 235.476,36	€ 134.711,47	€ 370.187,83
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 342.922,71	€ 235.476,36	€ 134.711,47	€ 370.187,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 573.660,08	€ 221.585,99	€ 1.986,13	€ 223.572,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 273.486,20	€ -	€ 260.161,70	€ 260.161,70
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 847.146,28	€ 221.585,99	€ 262.147,83	€ 483.733,82
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 847.146,28	€ 221.585,99	€ 262.147,83	€ 483.733,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.235.207,22	€ 570.863,33	€ 161.737,98	€ 732.601,31
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.235.207,22	€ 570.863,33	€ 161.737,98	€ 732.601,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.235.207,22	€ 570.863,33	€ 161.737,98	€ 732.601,31
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 388.060,94	-€ 349.277,34	€ 100.409,85	-€ 248.867,49
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 771.930,09	€ 320.207,37	€ 4.143,53	€ 324.350,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 793.484,80	€ 319.172,86	€ 7.332,77	€ 326.505,63
Fondo di cassa finale Z (Z=Q+U-V)	=	€ 974.201,94	-€ 112.766,47	€ 231.932,08	€ 1.160.060,49

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.428.370,82 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2018
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 41.759,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 387.941,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 91.916,09
SALDO FPV	€ 296.025,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 734,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.992,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.258,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 41.759,43
SALDO FPV	€ 296.025,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.258,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 356.862,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 721.465,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 1.428.370,82

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 876.099,01	€ 888.253,28	€ 627.185,43	70,61
Titolo II	€ 1.535.061,28	€ 1.542.643,12	€ 1.486.719,55	96,37
Titolo III	€ 571.509,54	€ 526.901,98	€ 323.974,63	61,49
Titolo IV	€ 422.846,69	€ 396.262,86	€ 221.585,99	55,92
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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, 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 IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	1.040.894,88
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		12.274,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.957.798,38
<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	(-)		2.046.433,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		12.493,61
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	(-)		508.391,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			402.754,05
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	(+)		25.042,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	427.796,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		331.819,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		375.667,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		396.262,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		757.476,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		79.422,48
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			266.850,54
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 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			694.646,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		427.796,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.042,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		402.754,05

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 12.274,13	€ 12.493,61
FPV di parte capitale	€ 375.667,36	€ 79.422,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 1.428.370,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1040894,88
RISCOSSIONI	(+)	728111,11	2979672,97	3707784,08
PAGAMENTI	(-)	496179,03	3092439,44	3588618,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1160060,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1160060,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	307475,19	699713,69	1007188,88
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	101774,67	545187,79	646962,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12493,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			79422,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1428370,82

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.054.298,41	€ 1.078.327,36	€ 1.428.370,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 111.361,54	€ 136.487,89	€ 198.597,18
Parte vincolata (C)	€ 713.898,00	€ 600.959,68	€ 857.940,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.250,32	€ 8.669,76	€ 188.504,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 216.788,55	€ 332.210,03	€ 183.328,82

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.

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 38 del 04.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 38 del 04.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.036.320,65	€ 728.111,11	€ 734,35	-€ 307.475,19
Residui passivi	€ 610.946,68	€ 496.179,03	€ 12.992,98	-€ 101.774,67

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	39.843,49	3.641,06	6.573,55	-	74.486,01	261.067,85	385.611,96
Titolo 2						55.923,57	55.923,57
Titolo 3	800,00	210,00	2.036,01	11.208,62	4.218,82	202.927,35	221.400,80
Titolo 4					148.827,26	174.676,87	323.504,13
Titolo 5			2.673,81	10.650,69			13.324,50
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		1.332,80			973,07	5.118,08	7.423,95
TOTALE	40.643,49	5.183,86	11.283,37	21.859,31	228.505,16	699.713,72	1.007.188,91

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		2.595,80	20.432,42	16.416,45	17.843,45	352.421,60	409.709,72
Titolo 2			0,19	10.684,37	13.849,96	186.613,63	211.148,15
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	12.243,16	4.664,64	445,00	900,00	1.699,23	6.152,56	26.104,59
TOTALE	12.243,16	7.260,44	20.877,61	28.000,82	33.392,64	545.187,79	646.962,46

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il

FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 186.990,11

Fondi spese e rischi futuri

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)	€ 5.785,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.446,32
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.231,56

Altri fondi e accantonamenti

E' stato costituito un fondo per la prima applicazione del CCRL 2018 relativo alla quota del fondo di produttività decurtata prudenzialmente, al momento della contrattazione decentrata, per il rispetto dei limiti di legge in attesa di certificazione da parte della Regione FVG per euro 4.377,51.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	2,65%	2,20%	2,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 3.826.676,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 508.391,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.318.284,97

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 4.820.243,16	€ 4.326.460,68	€ 3.826.676,76
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 493.782,48	-€ 499.783,92	-€ 508.391,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.326.460,68	€ 3.826.676,76	€ 3.318.284,97
Nr. Abitanti al 31/12	2.480,00	2.480,00	
Debito medio per abitante	1.744,54	1.543,01	#DIV/0!

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 202.736,14	€ 182.962,47	€ 162.303,78
Quota capitale	€ 493.782,48	€ 499.783,92	€ 508.391,79
Totale fine anno	€ 696.518,62	€ 682.746,39	€ 670.695,57

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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 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 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	
Recupero evasione IMU	€ 47.790,40	€ 17.288,53	€ 27.790,40	€ 58.603,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 17.706,00	€ 3.257,95	€ 14.706,00	€ 11.558,44
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 65.496,40	€ 20.546,48	€ 42.496,40	€ 70.162,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 32.919,24	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.930,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 29.989,01	91,10%
Residui della competenza	€ 44.949,42	
Residui totali	€ 74.938,43	
FCDE al 31/12/2018	€ 70.162,00	93,63%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.690,72	
Residui riscossi nel 2018	€ 9.788,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.097,41	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.952,26	
Residui totali	€ 7.952,26	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018	€ 127,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 127,00	
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 211,00	
Residui totali	€ 211,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 81.804,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 16.774,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 111,52	
Residui al 31/12/2018	€ 65.142,09	79,63%
Residui della competenza	€ 33.572,77	
Residui totali	€ 98.714,86	
FCDE al 31/12/2018	€ 85.840,76	86,96%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 9.654,04	€ 40.654,92	€ 19.663,53
Riscossione	€ 9.654,04	€ 40.654,92	€ 19.663,53

Non sono stati destinati contributi per permessi a costruire al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 12.847,79	€ 8.630,86	€ 3.123,72
riscossione	€ 3.292,09	€ 6.280,96	€ 2.945,92
%riscossione	25,62	72,77	94,31

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			Accertamento 2018
Sanzioni CdS			€ 3.123,72
fondo svalutazione crediti corrispondente			€ 1.449,60
entrata netta			€ 1.674,12
destinazione a spesa corrente vincolata			€ 837,06
% per spesa corrente			50,00%
destinazione a spesa per investimenti			€ -
% per Investimenti			0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 11.153,90	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.785,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 8.368,66	75,03%
Residui della competenza	€ 177,80	
Residui totali	€ 8.546,46	
FCDE al 31/12/2018	€ 7.691,81	90,00%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.153,16	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.418,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 27,42	
Residui al 31/12/2018	€ 2.761,90	66,50%
Residui della competenza	€ 13.413,78	
Residui totali	€ 16.175,68	
FCDE al 31/12/2018	€ 4.642,42	28,70%

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	€ 409.255,38	€ 406.625,98	-2.629,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 45.924,56	€ 44.710,49	-1.214,07
103 acquisto beni e servizi	€ 828.704,12	€ 881.447,35	52.743,23
104 trasferimenti correnti	€ 388.034,26	€ 441.617,01	53.582,75
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 182.962,47	€ 162.303,78	-20.658,69
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 58.235,47	€ 79.702,59	21.467,12
110 altre spese correnti	€ 28.846,42	€ 30.025,86	1.179,44
TOTALE	€ 1.941.962,68	€ 2.046.433,06	104.470,38

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 415.813;
- 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.

VOCI DI SPESA	Importo
SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101 TOLGO LE SPESE PER IL RUP € 5865,87 cap. 2925 2926 ,le spese elez. 9874,45 cap 30 31 32, diritti rogito ZERO (sono classificati come trasferimenti al Comune di Fagagna per cui sono comunque già esclusi)	390.886
a sommare: ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	11.772
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	0
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	3.961
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	0
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D. LGS. 267/2000	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	62.663
TOTALE SPESA DI PERSONALE	469.282
a detrarre A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	0
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	- 3.961
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	- 135.895
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	- 15.260
a sommare: IRAP	27.421
A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018	341.587
B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013	416.547
DIFFERENZA (B-A)	(74.960)

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e 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 di rappresentanza
- Missioni dipendenti
- Spese di formazione
- Spese per autovetture

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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, 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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro i termini di legge all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.938.892,24	2.663.446,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.355.757,22	2.405.996,59
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	583.135,02	257.449,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>	2.074,38	9.649,57
<i>Oneri finanziari</i>	162.303,78	182.962,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	520.402,01	-
Svalutazioni		-
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	422.905,62	84.136,66
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	79.840,47	25.871,52
Oneri straordinari	15.885,04	4.284,27
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.007.263,06	105.723,91
Imposte	31.817,81	32.466,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	975.445,25	73.257,36

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori trasferimenti di parte corrente e nuova valutazione delle partecipazioni in base al criterio del patrimonio netto.

Il risultato economico della gestione operativa presenta un saldo di Euro 422.905,62 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 338.768,96 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
446.845,36	478.590,50	485.276,65

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del

principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 11.815.324,29

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 (ATTIVO)		2018	2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		23.311,01	4.990,29
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		14.125.478,52	13.520.920,78
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		898.428,36	378.026,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		15.047.217,89	13.903.937,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
<i>Crediti</i>		820.321,77	638.174,15
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
<i>Disponibilità liquide</i>		1.201.310,48	1.314.381,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.021.632,25	1.952.555,23
D) RATEI E RISCONTI			
		17.853,98	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		17.853,98	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		17.086.704,12	15.856.492,65

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	2.195.502,25	1.876.673,48
Riserve	8.644.376,79	8.517.798,12
Risultato economico dell'esercizio	975.445,25	73.257,36
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.815.324,29	10.467.728,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.607,07	11.827,59
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.607,07	11.827,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	3.318.284,97	3.826.676,76
Debiti verso fornitori	333.460,31	339.707,03
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	192.720,06	155.196,82
Altri debiti	120.782,09	116.042,83
TOTALE DEBITI (D)	3.965.247,43	4.437.623,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi		
Risconti passivi	1.294.525,33	939.312,66
di cui Contributi agli investimenti	1.274.467,00	939.312,66
di cui Concessioni pluriennali	20.058,33	-
di cui Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.294.525,33	939.312,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.086.704,12	15.856.492,65

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.195.502,25
II	Riserve	€ 8.644.376,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 60.318,45
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 8.584.058,34
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 975.445,25

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 975.445,25
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 975.445,25

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	11.607,07
totale	€	11.607,07

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.

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.

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 sussidiari 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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
