

# COMUNE DI SAN NAZARIO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di  
revisione

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

anno  
2018

# Comune di SAN NAZARIO

## Organo di revisione

### Verbale del 24 maggio '19

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

L'organo di revisione

NELSON BRUGIN



## INTRODUZIONE

Premesso che, con Legge della Regione Veneto n. 03 del 24.01.2019, pubblicata sul BUR n. 9 del 29.01.2019, i Comuni di Cison del Grappa, Valstagna, San Nazario e Campolongo sul Brenta sono stati fusi in un unico Comune denominato "Valbrenta" a far data dal 30.01.2019;

Visto il decreto del Prefetto di Vicenza, Fasc. n.642/2019, Area II, con il quale è stata nominata la dott.ssa Patrizia Maria Grazia Francesca Russo, Vice Prefetto in servizio presso la prefettura di Pordenone, Commissario prefettizio per la provvisoria gestione del nuovo Comune di Valbrenta, a decorrere dal 30.01.2019 e fino all'elezione degli organi ordinari e a cui sono stati conferiti i poteri spettanti al Sindaco, alla Giunta e al Consiglio Comunale;

Visto l'art. 1 comma 118 della Legge 07.04.2014, n. 56 che dispone che "Al comune istituito a seguito di fusione tra comuni aventi ciascuno meno di 5.000 abitanti si applicano, in quanto compatibili, le norme di maggior favore, incentivazione e semplificazione previste per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e per le unioni di comuni";

Considerato che l'organo di revisione del Comune di Valbrenta è stato nominato con delibera del Commissario Prefettizio adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 2 del 04.03.2019, nella persona del sottoscritto Nelson Brugin, già revisore del Comune di Valstagna nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28.02.2019;

- ♦ ricevuta in data 17.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 20/5/2019, 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

- ♦ 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

*assunte le necessarie e dovute informazioni dal responsabile il servizio finanziario attualmente in carica dell'ente risultante dalla fusione: dr. Moro Christian - comune di Valbrenta (VI), risulta che:*

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	3
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il sottoscritto revisore nell'espletamento dell'incarico assegnatogli, precisa di aver acquisito le dovute e necessarie informazioni preliminarmente e direttamente dal responsabile il servizio finanziario attualmente in carica, nonché dall'analisi della documentazione di bilancio resa disponibile.

Il Comune di San Nazario registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1791 abitanti.

Non risultano al sottoscritto revisore che l'organo di revisione in carica nel periodo riferito al rendiconto, abbia rilevato nel corso del 2018 gravi irregolarità contabili gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione prende atto che:

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

- che l'Ente *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Valbrenta;
- non partecipa a nessun Consorzio di Comuni
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si è* avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

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, acquistato e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	408.714,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	408.714,83

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	360.911,21	174.250,05	408.714,83
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		174.250,05			174.250,05
Entrate Titolo 1.00	+	1.251.840,59	828.027,88	340.129,76	1.168.157,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	109.830,55	49.077,05	67.006,90	116.083,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	353.832,85	62.581,83	144.637,86	207.219,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>1.715.503,99</b>	<b>939.686,76</b>	<b>551.774,52</b>	<b>1.491.461,28</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.566.865,27	788.606,70	362.644,32	1.151.251,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti	+	114.976,04	114.876,84	0,00	114.876,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (dl. n. 35/2013 c. ss. mm. c)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>1.681.841,31</b>	<b>903.483,54</b>	<b>362.644,32</b>	<b>1.266.127,86</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>33.662,68</b>	<b>36.203,22</b>	<b>189.130,20</b>	<b>225.333,42</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>33.662,68</b>	<b>36.203,22</b>	<b>189.130,20</b>	<b>225.333,42</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	218.788,39	56.411,13	57.788,39	114.199,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	229.113,93	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>447.902,32</b>	<b>56.411,13</b>	<b>57.788,39</b>	<b>114.199,52</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>447.902,32</b>	<b>56.411,13</b>	<b>57.788,39</b>	<b>114.199,52</b>
Spese Titolo 2.00	+	310.070,62	53.672,41	56.073,48	109.745,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>310.070,62</b>	<b>53.672,41</b>	<b>56.073,48</b>	<b>109.745,89</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>310.070,62</b>	<b>53.672,41</b>	<b>56.073,48</b>	<b>109.745,89</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>137.831,70</b>	<b>2.738,72</b>	<b>1.714,91</b>	<b>4.453,63</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	147.068,14	6.897,38	45.771,42	52.668,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	147.179,93	46.718,94	1.272,13	47.991,07
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>345.632,64</b>	<b>-879,62</b>	<b>235.344,40</b>	<b>408.714,83</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente durante l'esercizio 2018 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

Da informazioni ricevute, si prende atto che 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.

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.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato di amministrazione di €. 316.128,76 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-151.968,39</b>
Fondo pluriennale vincolato in entrata	47.179,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.226,00
<b>SALDO FPV</b>	<b>30.953,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	68.519,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.458,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.650,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>120.711,03</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-151.968,39</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>30.953,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>120.711,03</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	145.410,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	171.023,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>316.128,76</b>

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	Incassi in	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in (B/A*100)
Titolo I	951.790,00	869.871,84	828.027,88	95,18964081
Titolo II	99.531,11	99.571,09	49.077,05	49,2884531
Titolo III	208.910,00	178.632,42	62.581,83	35,03385892
Titolo IV	166.000,00	140.758,75	56.411,13	40,07646416
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nel 2018, l'Organo di revisione in carica nel periodo di riferimento del presente rendiconto, 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 risulta abbia rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione prende atto che il concessionario ha 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
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.148.075,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.141.465,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	114.876,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-108.267,42</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	108.267,42 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	37.134,58
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	47.179,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	140.758,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestitidest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	184.459,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.226,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-SI-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>24.386,61</b>
SI) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+SI+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>24.386,61</b>

## Saldocorrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-108.267,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-108.267,42</b>

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

L'Organo di revisione da atto che il fondo è stato accertato e rilevato sulla base di criteri e principi legislativi, come di seguito indicati:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	47.179,00	16.226,00
<b>FPV per partite finanziarie</b>	<b>47.179,00</b>	<b>16.226,00</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	26.813,33	47.179,00	16.226,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

#### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione dai documenti contabili analizzati riporta:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 316.128,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				174.250,05
RISCOSSIONI	(+)	616.460,29	1.041.869,31	1.658.329,60
PAGAMENTI	(-)	419.989,93	1.003.874,89	1.423.864,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			408.714,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			408.714,83
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	294.024,45	300.523,33	594.547,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	180.421,71	490.486,14	670.907,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			16.226,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			316.128,76

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	373.005,44	316.433,12	316.128,76

composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	67.029,67	102.992,00	118.575,73
Parte vincolata (C)	8.187,21	0,00	84.758,19
Parte destinata agli investimenti (D)	16.232,15	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	281.556,41	213.441,12	112.794,84

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo:										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	108.267,42	108.267,42								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	37.134,58									37.134,58
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0	0		0	0	0		0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate-Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

### 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.11 del 25.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 31.12.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	849.424,19	616.460,29	294.024,45	61.060,55
Residui passivi	660.062,12	419.989,93	180.421,71	59.650,48

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Gestione corrente non vincolata	5.418,31	18.898,51
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	38.690,65
Gestione servizi c/terzi	2.040,18	2.061,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>7.458,49</b>	<b>59.650,48</b>

L'Organo di revisione da atto del 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale residui	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		1.135,00	4.110,42	7.264,95	8.200,00	7.490,00	0,00
	Riscosso c/residui al		1.024,39	4.110,42	7.177,93	710,00		
	Percentuale di riscossione		90,25%	100,00%	98,80%	8,66%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		21.663,88	40.814,19	55.511,70	50.651,10	30.872,41	115.267,92
	Riscosso c/residui al		3.846,85	40.814,19	25.906,60	19.778,69		
	Percentuale di riscossione		17,76%	100,00%	46,67%	39,05%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	22.085,20	26.528,09	9.770,97	102,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	22.085,20	16.757,12	9.770,97	102,00		
	Percentuale di riscossione		100,00%	63,17%	100,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		6.533,89	2.323,21	3.504,87	14.955,39	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al		725,18	362,59	0,00	14.955,39		
	Percentuale di riscossione		11,10%	15,61%	0,00%	100,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	458,34	0,00
	Riscosso c/residui al		0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni deputazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	84.092,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	31.175,92
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>115.267,92</b>

Non risultano stralciati crediti ritenuti inesigibili.

#### Fondi spese e rischi futuri

##### Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

##### Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

##### 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	2.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	807,81
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.307,81</b>

#### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

#### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	855.279,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	110.829,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	272.000,41	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.238.109,67</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>123.810,97</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	81.330,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	42.480,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	81.330,48	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 ((G/A)*100)</b>		<b>6,57%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.763.524,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	114.976,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.648.548,84</b>

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 né di altri soggetti.

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### Contratti di leasing

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

#### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

#### VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF - RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 22.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

#### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

##### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non è stata effettuata attività di accertamento tributario.

##### TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	50.651,10	
Residui riscossi nel 2018	19.778,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	30.872,41	60,95%
Residui della competenza		
Residui totali	30.872,41	

##### 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	49.461,22	14.298,66	19.286,13
Riscossione	49.461,22	14.298,66	19.286,13

I proventi non sono stati destinati alla spesa corrente.

##### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Sono state incassate somme relative a ruoli emessi negli anni precedenti al trasferimento delle funzioni all'Unione Montana Valbrenta.

##### 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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.955,39	
Residui riscossi nel 2018	14.955,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00
Residui della competenza	10.476,78	
Residui totali	10.476,78	

##### 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	1.820,88	724,00	-1.096,88
102	imposte e tasse a carico ente	564,12	1.284,21	720,09
103	acquisto beni e servizi	134.412,21	191.180,39	56.768,18
104	trasferimenti correnti	827.122,19	789.997,50	-37.124,69

105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	86.310,24	81.330,48	-4.979,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.735,00	76.949,35	67.214,35
110	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.059.964,64</b>	<b>1.141.465,93</b>	<b>81.501,29</b>

### Spese per il personale

Il Comune di San Nazario ha completato nell'anno 2016 in trasferimento di tutto il personale dipendente all'Unione Montana Valbrenta, a cui sono state trasferite tutte le funzioni fondamentali previste dalla Legge ad eccezione del servizio anagrafe. L'ente sovracomunale cura la programmazione del personale e la relativa contrattazione decentrata. Pertanto, ai fini della valutazione del rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale, è necessario consolidare la spesa dei vari enti coinvolti nel processo associativo e valutarla nel rispetto del limite complessivo. Ai fini del rispetto dei parametri di ogni singolo ente poi, la spesa di personale complessiva è oggetto di redistribuzione tra gli enti secondo il criterio di solidarietà. Le componenti considerate ed escluse per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Spesa personale comandato		62.111,25
Convenzione Segretario Comunale		17.386,52
Quota spesa personale Unione Montana		310.879,76
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>438.983,30</b>	<b>390.377,53</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>438.983,30</b>	<b>390.377,53</b>

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

*A tal riguardo si precisa che tutte le funzioni riguardanti i vincoli e limiti sopra citati, sono state delegate all'Unione Montana Valbrenta, e che pertanto non vi sono spese soggette a tal controllo e limitazioni.*

## 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, dà atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. 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 asseverati dai rispettivi organi di controllo e revisione

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 232 Tuel prevede che:

1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.

Tuttavia, sebbene la norma preveda che dal 1/1/2018 tutti gli enti sono tenuti ai citati adeguamenti contabili e consequenziali di cui agli artt. 229-230-231 nonché dell'art 232/bi (tuel), sinteticamente del:

- a) del conto economico,
- b) dello stato patrimoniale
- c) relazione sulla gestione o nota integrativa
- d) bilancio consolidato,

*ancor oggi alla data della presente relazione, sono in corso "trattative e promesse" legislative di una potenziale proroga al 2020 (o 2021) per l'entrata definitiva dei citati obblighi contabili di cui all'art. 232 Tuel.  
Proroga che dovrebbe avvenire con la conversione in legge del c.d. "decreto crescita n 34/2019". (rif. Fonte IL SOLE 24 ORE 24/5/2019)*

*Posto che la migrazione al nuovo sistema contabile deve avvenire con stretto riferimento alle regole ed indicazioni di cui al Dlgs 118 ed ai principi contabili applicati in esso previsti, anche nel caso in cui l'ente avesse comunque adottato la contabilità economico-patrimoniale a decorrere dalla data del 1/1/2018, si ritiene, in considerazione dei citati rilievi, non poter dare un giudizio di legittimità, in merito alla completezza e l'attendibilità, non potendo in questa sede, cspietare le dovute e necessarie verifiche tecniche di comparazione.*

Si precisa ulteriormente che i citati documenti tecnici di bilancio sopra indicati, non sono stati messi a disposizione del revisore per una possibile analisi.

## 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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base delle informazioni acquisite dal responsabile il servizio finanziario, nonché sulla documentazione di bilancio messa a disposizione, al sottoscritto revisore, non risultano emerse situazioni di criticità, di irregolarità rilevate dai vigenti organi di controllo durante il periodo considerato.

Sinteticamente, il rendiconto 2018, rileva:

- a) un saldo tecnico di competenza di €. 24.395,00
- b) un risultato di amministrazione complessivo di €. 316.128,76
- c) un fondo cassa di €. 408.714,83 aumentato rispetto all'anno precedente di €. 234.465,00
- d) utilizzo avanzo anni precedenti per €. 145.410,00
- e) FPV spesa parte capitale di €. 16.226,00
- f) residui attivi di ca. €. 594.548,00 da riportare
- g) residui passivi di ca. €. 670.908,00 da riportare

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, pur non potendo attestare la corrispondenza alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 invitando il nuovo ente risultante dalla fusione a porre in atto un'attenta analisi della varie poste di bilancio, che possono influire sia sul risultato finale di amministrazione che sul risultato tecnico di competenza, nonché una revisione dei residui attivi e passivi, dei fondi rischi, del Fede e verificare le poste che influenzano l'incremento o il decremento del Fondo Pluriennale Vincolato (Fpv).

L'ORGANO DI REVISIONE

NELSON BRUGIN



