

ALLEGATO ALLA DELIBERA
DI GIUNTA C.L.E./CONSIGLIO C.L.E
N. 13 DEL 21/06/19

COMUNE DI FRATTA POLESINE

PROVINCIA DI ROVIGO

Relazione

*del Revisore dei conti sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

INTRODUZIONE

La sottoscritta Luigina Medea, revisore, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 29.04.2016,

- ◆ ricevuti in data 25.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 15.03.2019, 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,

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo,

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 28.07.2017 e modificata con delibera n. 22 del 06.07.2018,

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n. 1

- ◆ 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.

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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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;
- in attuazione degli artt. 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;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che 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)	427.919,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	427.919,49

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	351.910,31	245.021,32	427.919,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Tempestività pagamenti

L'Ente al fine di garantire l'assunzione di impegni di spesa nel rispetto del bilancio di cassa, attese le limitate risorse finanziarie di cui dispone, con il bilancio di previsione 2018 e successive variazioni intervenute in corso di esercizio e con i successivi impegni di spesa, ha assunto obbligazioni finalizzate esclusivamente a garantire i servizi pubblici essenziali.

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 Digs.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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	q/-	Previdenti definitive**	Competenza	Residui	Totale
Reddito di conto corrente (A)		245.021,32			245.021,32
Entrate Titolo 1.01	+	1.380.485,05	1.079.680,44	304.741,30	1.487.421,74
di cui per estensione anticipazioni prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	200.074,46	137.596,59	31.404,39	164.000,98
di cui per estensione anticipato di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	242.138,95	114.376,37	26.852,91	141.209,28
di cui per estensione anticipato di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.01.06 - Contributi agli investimenti finanziati da rimborsi di prestiti da rimborsare (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate 1 (A+B) (C) (1.001.2.001.3.001.4.01.06)	=	1.822.639,46	1.339.653,40	452.978,60	1.792.632,00
di cui per estensione anticipato di prestiti (somme **)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	1.866.290,38	1.019.923,04	504.645,85	1.524.568,89
Spese Titolo 2.00 - Altre spese correnti di gestione	-	14.000,00	13.971,81	0,00	13.971,81
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesso dal merito e prestiti obbligazionari	-	96.315,00	96.315,49	0,00	96.315,49
di cui per estensione anticipato di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estensione anticipato di prestiti (B1) (C) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30) (31) (32) (33) (34) (35) (36) (37) (38) (39) (40) (41) (42) (43) (44) (45) (46) (47) (48) (49) (50) (51) (52) (53) (54) (55) (56) (57) (58) (59) (60) (61) (62) (63) (64) (65) (66) (67) (68) (69) (70) (71) (72) (73) (74) (75) (76) (77) (78) (79) (80) (81) (82) (83) (84) (85) (86) (87) (88) (89) (90) (91) (92) (93) (94) (95) (96) (97) (98) (99) (100)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (D+E) (1.001.2.001.3.001.4.001)	=	1.978.605,38	1.130.210,34	504.645,85	1.634.855,99
Differenza D (D-E) (F)	=	-153.967,92	209.443,36	-51.667,25	157.776,01
Altre, delle differenze, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'esercizio					
Entrate di parte capitale da rimborsi e spese correnti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente da rimborsi e spese di investimento (H)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da rimborsi di prestiti decurtati e estensione anticipata di prestiti (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H-I-J-K-L-M)	=	-153.967,92	209.443,36	-51.667,25	157.776,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	130.878,55	27.777,49	0,00	27.777,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rimborsi di prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Acquisizioni prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente di rimborsi e spese di investimento (L)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titolo 4.00+5.00+6.00+L (M)	=	130.878,55	27.777,49	0,00	27.777,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti finanziati da rimborsi di prestiti da rimborsare (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 (rimborsi di crediti a breve termine)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01 (rimborsi di crediti a medio termine)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per rimborsi di prestiti finanziari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per rimborsi di crediti e altre entrate per rimborsi di prestiti finanziati (L) (L1+L2+L3+L4+L5+L6)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per rimborsi di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per rimborsi di prestiti finanziari (L+M) (N)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate di parte capitale (M+N) (O)	=	130.878,55	27.777,49	0,00	27.777,49
Spese Titolo 2.00	-	222.567,82	18.854,23	951,60	19.605,83
Spese Titolo 3.01 per rimborsi di prestiti finanziari	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (P+Q) (R) (S) (T) (U) (V) (W) (X) (Y) (Z) (AA) (AB) (AC) (AD) (AE) (AF) (AG) (AH) (AI) (AJ) (AK) (AL) (AM) (AN) (AO) (AP) (AQ) (AR) (AS) (AT) (AU) (AV) (AW) (AX) (AY) (AZ) (BA) (BB) (BC) (BD) (BE) (BF) (BG) (BH) (BI) (BJ) (BK) (BL) (BM) (BN) (BO) (BP) (BQ) (BR) (BS) (BT) (BU) (BV) (BW) (BX) (BY) (BZ) (CA) (CB) (CC) (CD) (CE) (CF) (CG) (CH) (CI) (CJ) (CK) (CL) (CM) (CN) (CO) (CP) (CQ) (CR) (CS) (CT) (CU) (CV) (CW) (CX) (CY) (CZ) (DA) (DB) (DC) (DD) (DE) (DF) (DG) (DH) (DI) (DJ) (DK) (DL) (DM) (DN) (DO) (DP) (DQ) (DR) (DS) (DT) (DU) (DV) (DW) (DX) (DY) (DZ) (EA) (EB) (EC) (ED) (EE) (EF) (EG) (EH) (EI) (EJ) (EK) (EL) (EM) (EN) (EO) (EP) (EQ) (ER) (ES) (ET) (EU) (EV) (EW) (EX) (EY) (EZ) (FA) (FB) (FC) (FD) (FE) (FF) (FG) (FH) (FI) (FJ) (FK) (FL) (FM) (FN) (FO) (FP) (FQ) (FR) (FS) (FT) (FU) (FV) (FW) (FX) (FY) (FZ) (GA) (GB) (GC) (GD) (GE) (GF) (GG) (GH) (GI) (GJ) (GK) (GL) (GM) (GN) (GO) (GP) (GQ) (GR) (GS) (GT) (GU) (GV) (GW) (GX) (GY) (GZ) (HA) (HB) (HC) (HD) (HE) (HF) (HG) (HH) (HI) (HJ) (HK) (HL) (HM) (HN) (HO) (HP) (HQ) (HR) (HS) (HT) (HU) (HV) (HW) (HX) (HY) (HZ) (IA) (IB) (IC) (ID) (IE) (IF) (IG) (IH) (II) (IJ) (IK) (IL) (IM) (IN) (IO) (IP) (IQ) (IR) (IS) (IT) (IU) (IV) (IW) (IX) (IY) (IZ) (JA) (JB) (JC) (JD) (JE) (JF) (JG) (JH) (JI) (JJ) (JK) (JL) (JM) (JN) (JO) (JP) (JQ) (JR) (JS) (JT) (JU) (JV) (JW) (JX) (JY) (JZ) (KA) (KB) (KC) (KD) (KE) (KF) (KG) (KH) (KI) (KJ) (KL) (KM) (KN) (KO) (KP) (KQ) (KR) (KS) (KT) (KU) (KV) (KW) (KX) (KY) (KZ) (LA) (LB) (LC) (LD) (LE) (LF) (LG) (LH) (LI) (LJ) (LK) (LM) (LN) (LO) (LP) (LQ) (LR) (LS) (LT) (LU) (LV) (LW) (LX) (LY) (LZ) (MA) (MB) (MC) (MD) (ME) (MF) (MG) (MH) (MI) (MJ) (MK) (ML) (MN) (MO) (MP) (MQ) (MR) (MS) (MT) (MU) (MV) (MW) (MX) (MY) (MZ) (NA) (NB) (NC) (ND) (NE) (NF) (NG) (NH) (NI) (NJ) (NK) (NL) (NM) (NO) (NP) (NQ) (NR) (NS) (NT) (NU) (NV) (NW) (NX) (NY) (NZ) (OA) (OB) (OC) (OD) (OE) (OF) (OG) (OH) (OI) (OJ) (OK) (OL) (OM) (ON) (OO) (OP) (OQ) (OR) (OS) (OT) (OU) (OV) (OW) (OX) (OY) (OZ) (PA) (PB) (PC) (PD) (PE) (PF) (PG) (PH) (PI) (PJ) (PK) (PL) (PM) (PN) (PO) (PP) (PQ) (PR) (PS) (PT) (PU) (PV) (PW) (PX) (PY) (PZ) (QA) (QB) (QC) (QD) (QE) (QF) (QG) (QH) (QI) (QJ) (QK) (QL) (QM) (QN) (QO) (QP) (QQ) (QR) (QS) (QT) (QU) (QV) (QW) (QX) (QY) (QZ) (RA) (RB) (RC) (RD) (RE) (RF) (RG) (RH) (RI) (RJ) (RK) (RL) (RM) (RN) (RO) (RP) (RQ) (RR) (RS) (RT) (RU) (RV) (RW) (RX) (RY) (RZ) (SA) (SB) (SC) (SD) (SE) (SF) (SG) (SH) (SI) (SJ) (SK) (SL) (SM) (SN) (SO) (SP) (SQ) (SR) (SS) (ST) (SU) (SV) (SW) (SX) (SY) (SZ) (TA) (TB) (TC) (TD) (TE) (TF) (TG) (TH) (TI) (TJ) (TK) (TL) (TM) (TN) (TO) (TP) (TQ) (TR) (TS) (TT) (TU) (TV) (TW) (TX) (TY) (TZ) (UA) (UB) (UC) (UD) (UE) (UF) (UG) (UH) (UI) (UJ) (UK) (UL) (UM) (UN) (UO) (UP) (UQ) (UR) (US) (UT) (UU) (UV) (UW) (UX) (UY) (UZ) (VA) (VB) (VC) (VD) (VE) (VF) (VG) (VH) (VI) (VJ) (VK) (VL) (VM) (VN) (VO) (VP) (VQ) (VR) (VS) (VT) (VU) (VV) (VW) (VX) (VY) (VZ) (WA) (WB) (WC) (WD) (WE) (WF) (WG) (WH) (WI) (WJ) (WK) (WL) (WM) (WN) (WO) (WP) (WQ) (WR) (WS) (WT) (WU) (WV) (WW) (WX) (WY) (WZ) (XA) (XB) (XC) (XD) (XE) (XF) (XG) (XH) (XI) (XJ) (XK) (XL) (XM) (XN) (XO) (XP) (XQ) (XR) (XS) (XT) (XU) (XV) (XW) (XX) (XY) (XZ) (YA) (YB) (YC) (YD) (YE) (YF) (YG) (YH) (YI) (YJ) (YK) (YL) (YM) (YN) (YO) (YP) (YQ) (YR) (YS) (YT) (YU) (YV) (YW) (YX) (YZ) (ZA) (ZB) (ZC) (ZD) (ZE) (ZF) (ZG) (ZH) (ZI) (ZJ) (ZK) (ZL) (ZM) (ZN) (ZO) (ZP) (ZQ) (ZR) (ZS) (ZT) (ZU) (ZV) (ZW) (ZX) (ZY) (ZZ)		222.567,82	18.854,23	951,60	19.605,83
Spese Titolo 2.04 - Altre trasferimenti in conto capitale (O)	-	14.000,00	13.971,81	0,00	13.971,81
Totale spese di parte capitale P (P+Q) (R)	=	208.567,82	4.682,83	951,60	5.634,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q-M+P+R)	=	-77.689,27	23.094,87	-951,60	22.143,27
Spese Titolo 3.02 per rimborsi di prestiti finanziari	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per rimborsi di prestiti finanziari	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese correnti di gestione (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per rimborsi di crediti e altre spese per rimborsi di prestiti finanziari (L) (L1+L2+L3+L4+L5+L6) (S) (T) (U) (V) (W) (X) (Y) (Z) (AA) (AB) (AC) (AD) (AE) (AF) (AG) (AH) (AI) (AJ) (AK) (AL) (AM) (AN) (AO) (AP) (AQ) (AR) (AS) (AT) (AU) (AV) (AW) (AX) (AY) (AZ) (BA) (BB) (BC) (BD) (BE) (BF) (BG) (BH) (BI) (BJ) (BK) (BL) (BM) (BN) (BO) (BP) (BQ) (BR) (BS) (BT) (BU) (BV) (BW) (BX) (BY) (BZ) (CA) (CB) (CC) (CD) (CE) (CF) (CG) (CH) (CI) (CJ) (CK) (CL) (CM) (CN) (CO) (CP) (CQ) (CR) (CS) (CT) (CU) (CV) (CW) (CX) (CY) (CZ) (DA) (DB) (DC) (DD) (DE) (DF) (DG) (DH) (DI) (DJ) (DK) (DL) (DM) (DN) (DO) (DP) (DQ) (DR) (DS) (DT) (DU) (DV) (DW) (DX) (DY) (DZ) (EA) (EB) (EC) (ED) (EE) (EF) (EG) (EH) (EI) (EJ) (EK) (EL) (EM) (EN) (EO) (EP) (EQ) (ER) (ES) (ET) (EU) (EV) (EW) (EX) (EY) (EZ) (FA) (FB) (FC) (FD) (FE) (FF) (FG) (FH) (FI) (FJ) (FK) (FL) (FM) (FN) (FO) (FP) (FQ) (FR) (FS) (FT) (FU) (FV) (FW) (FX) (FY) (FZ) (GA) (GB) (GC) (GD) (GE) (GF) (GG) (GH) (GI) (GJ) (GK) (GL) (GM) (GN) (GO) (GP) (GQ) (GR) (GS) (GT) (GU) (GV) (GW) (GX) (GY) (GZ) (HA) (HB) (HC) (HD) (HE) (HF) (HG) (HH) (HI) (HJ) (HK) (HL) (HM) (HN) (HO) (HP) (HQ) (HR) (HS) (HT) (HU) (HV) (HW) (HX) (HY) (HZ) (IA) (IB) (IC) (ID) (IE) (IF) (IG) (IH) (II) (IJ) (IK) (IL) (IM) (IN) (IO) (IP) (IQ) (IR) (IS) (IT) (IU) (IV) (IW) (IX) (IY) (IZ) (JA) (JB) (JC) (JD) (JE) (JF) (JG) (JH) (JI) (JJ) (JK) (JL) (JM) (JN) (JO) (JP) (JQ) (JR) (JS) (JT) (JU) (JV) (JW) (JX) (JY) (JZ) (KA) (KB) (KC) (KD) (KE) (KF) (KG) (KH) (KI) (KJ) (KL) (KM) (KN) (KO) (KP) (KQ) (KR) (KS) (KT) (KU) (KV) (KW) (KX) (KY) (KZ) (LA) (LB) (LC) (LD) (LE) (LF) (LG) (LH) (LI) (LJ) (LK) (LM) (LN) (LO) (LP) (LQ) (LR) (LS) (LT) (LU) (LV) (LW) (LX) (LY) (LZ) (MA) (MB) (MC) (MD) (ME) (MF) (MG) (MH) (MI) (MJ) (MK) (ML) (MN) (MO) (MP) (MQ) (MR) (MS) (MT) (MU) (MV) (MW) (MX) (MY) (MZ) (NA) (NB) (NC) (ND) (NE) (NF) (NG) (NH) (NI) (NJ) (NK) (NL) (NM) (NO) (NP) (NQ) (NR) (NS) (NT) (NU) (NV) (NW) (NX) (NY) (NZ) (OA) (OB) (OC) (OD) (OE) (OF) (OG) (OH) (OI) (OJ) (OK) (OL) (OM) (ON) (OO) (OP) (OQ) (OR) (OS) (OT) (OU) (OV) (OW) (OX) (OY) (OZ) (PA) (PB) (PC) (PD) (PE) (PF) (PG) (PH) (PI) (PJ) (PK) (PL) (PM) (PN) (PO) (PP) (PQ) (PR) (PS) (PT) (PU) (PV) (PW) (PX) (PY) (PZ) (QA) (QB) (QC) (QD) (QE) (QF) (QG) (QH) (QI) (QJ) (QK) (QL) (QM) (QN) (QO) (QP) (QQ) (QR) (QS) (QT) (QU) (QV) (QW) (QX) (QY) (QZ) (RA) (RB) (RC) (RD) (RE) (RF) (RG) (RH) (RI) (RJ) (RK) (RL) (RM) (RN) (RO) (RP) (RQ) (RR) (RS) (RT) (RU) (RV) (RW) (RX) (RY) (RZ) (SA) (SB) (SC) (SD) (SE) (SF) (SG) (SH) (SI) (SJ) (SK) (SL) (SM) (SN) (SO) (SP) (SQ) (SR) (SS) (ST) (SU) (SV) (SW) (SX) (SY) (SZ) (TA) (TB) (TC) (TD) (TE) (TF) (TG) (TH) (TI) (TJ) (TK) (TL) (TM) (TN) (TO) (TP) (TQ) (TR) (TS) (TT) (TU) (TV) (TW) (TX) (TY) (TZ) (UA) (UB) (UC) (UD) (UE) (UF) (UG) (UH) (UI) (UJ) (UK) (UL) (UM) (UN) (UO) (UP) (UQ) (UR) (US) (UT) (UU) (UV) (UW) (UX) (UY) (UZ) (VA) (VB) (VC) (VD) (VE) (VF) (VG) (VH) (VI) (VJ) (VK) (VL) (VM) (VN) (VO) (VP) (VQ) (VR) (VS) (VT) (VU) (VV) (VW) (VX) (VY) (VZ) (WA) (WB) (WC) (WD) (WE) (WF) (WG) (WH) (WI) (WJ) (WK) (WL) (WM) (WN) (WO) (WP) (WQ) (WR) (WS) (WT) (WU) (WV) (WW) (WX) (WY) (WZ) (XA) (XB) (XC) (XD) (XE) (XF) (XG) (XH) (XI) (XJ) (XK) (XL) (XM) (XN) (XO) (XP) (XQ) (XR) (XS) (XT) (XU) (XV) (XW) (XX) (XY) (XZ) (YA) (YB) (YC) (YD) (YE) (YF) (YG) (YH) (YI) (YJ) (YK) (YL) (YM) (YN) (YO) (YP) (YQ) (YR) (YS) (YT) (YU) (YV) (YW) (YX) (YZ) (ZA) (ZB) (ZC) (ZD) (ZE) (ZF) (ZG) (ZH) (ZI) (ZJ) (ZK) (ZL) (ZM) (ZN) (ZO) (ZP) (ZQ) (ZR) (ZS) (ZT) (ZU) (ZV) (ZW) (ZX) (ZY) (ZZ)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 7 (M) - Acquisizioni di terreni	-	409.346,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 8 (N) - Chiusura anticipazioni prestiti	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (R) - Entrate di rimborsi di prestiti	+	500.465,66	210.766,21	2.703,03	213.469,24
Spese Titolo 7 (M) - Entrate di rimborsi di prestiti	-	458.607,33	210.450,35	0,00	210.490,35
Reddito di conto corrente Z (Z=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L+M+N)	=	424.628,46	232.813,99	-49.916,82	427.519,49

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

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-117.113,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	149.599,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.583,45
SALDO FPV	120.016,31
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	1.728,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.516,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.143,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.355,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-117.113,39
SALDO FPV	120.016,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.355,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	37.788,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	50.643,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	101.690,64

*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:

Titolo	Previsione di bilancio (competenza)	Asseveranti in competenza	Entrate in competenza	Disavanzo in competenza
	(€)	(€)	(€)	(€)
Titolo I	1.431.557,72	1.390.048,30	1.092.680,44	78,60737213
Titolo II	175.166,45	140.050,94	132.596,59	94,67740095
Titolo III	222.403,86	162.129,05	114.376,37	70,54649984
Titolo IV	133.000,00	30.377,49	27.777,49	91,44103084
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		245.021,32	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		18.787,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1692.228,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		1582.940,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		22.583,45
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	(-)		96.315,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			27.175,98
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	(+)		5.528,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		32.704,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		32.260,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		132812,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		30.377,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		180.482,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			7.986,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			40.691,55

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		32.704,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.528,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		27.175,98

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	16.787,39	22.583,45
FPV di parte capitale	132.812,37	7.000,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato / capitale accantonato al 31.12	46.883,75	132.812,37	7.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			7.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	46.883,75	132.812,37	
di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 101.690,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				245.021,32
RISCOSSIONI	(+)	455.681,63	1.578.197,10	2.033.878,73
PAGAMENTI	(-)	505.597,45	1.345.383,11	1.850.980,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			427.919,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			427.919,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	172.653,63	356.533,19	529.186,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	119.371,65	706.460,57	825.832,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.583,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			101.690,64

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	76.681,88	88.432,03	101.690,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	23.168,73	29.566,52	37.745,51
Parte vincolata (C)	2.501,75	1.782,60	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	3.027,56	7.986,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	51.011,40	54.055,35	55.958,19

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. 14 del 15.02.2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	653.123,27	455.681,63	172.653,63	- 24.788,01
Residui passivi	660.112,80	505.597,45	119.371,65	- 35.143,70

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.788,01	35.143,70
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	24.788,01	35.143,70

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.

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

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
IMU	Residui iniziali	55902,67	301530,58	75008,44	70386,63	36168,44	121772,65	
	Riscosse c/residui al 31.12	48521,1	272186,3	24925,08	59576,64	30580,06	325449,02	2070,98
	Percentuale di riscossione	86,8	90,6	33,23	84,64	84,55	103,0190441	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali						112208,66	74300,45
	Riscosse c/residui al 31.12						21422,75	
	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 pari a Euro 35.723,98 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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	720,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.301,40
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.021,53

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.

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	Importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.379.234	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	124.802	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	133.350	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.637.386	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	163.739	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, apertura di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	52.148	
(D) Contributi orariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	111.591	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	52.148	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendicontate 2016 (G/A)*100		3,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.070.907,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	96.315,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
TOTALE DEBITO	=	974.592,23

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.251.488,24	1.163.256,83	1.070.907,72
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-88.231,41	-92.349,11	-96.315,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.163.256,83	1.070.907,72	974.592,23

Nella tabella che segue si evidenzia l'evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti e del rimborso degli stessi in conto capitale:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	60.572,49	56.454,79	52.147,81
Quota capitale	88.231,41	92.349,11	96.315,49
Totale fine anno	148.803,90	148.803,90	148.463,30

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 18.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FEDE
			Rendimento 2018
Recupero evasione IMU	22.512,40	16.065,75	2.070,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TABES	0,00	0,00	33.653,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00

IMU

La movimentazione delle somme per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	91.184,27	
Residui riscossi nel 2018	94.860,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.676,37	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

TASI

La movimentazione delle somme per TASI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.614,91	
Residui riscossi nel 2018	8.614,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.273,19	
Residui totali	2.273,19	

Tassa smaltimento rifiuti

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tassa smaltimento rifiuti è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	111.208,66	
Residui riscossi nel 2018	31.422,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.481,46	
Residui al 31/12/2018	74.304,45	66,82%
Residui della competenza	67.589,89	
Residui totali	141.894,34	
FCDE al 31/12/2018	33.653,00	

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	7.065,13	17.195,98	17.377,49
Riscossione	7.065,13	17.195,98	17.377,49

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	1.202,86	1.681,85	910,34
riscossione	1.202,86	1.681,85	910,34
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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	225,12	
Residui riscossi nel 2018	225,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.689,91	
Residui totali	1.689,91	

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 di dipendente	386.415,79	393.429,88	7.014,09
102	imposte e tasse a carico ente	47.938,51	49.221,75	1.283,24
103	acquisto beni e servizi	892.700,87	851.766,03	-40.934,84
104	trasferimenti correnti	131.861,21	178.179,81	46.318,60
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	56.454,79	52.147,81	-4.306,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	25.715,38	38.195,48	12.480,10
TOTALE		1.541.086,55	1.562.940,76	21.854,21

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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.744,73.

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:

	rendiconto 2018
Spesa macroaggregato 101	393.430,00
Spesa macroaggregato 103	183,00
Irapp macroaggregato 102	25.553,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Totale spese di personale (A)	419.166,00
(-) Componenti escluse (B)	41.359,00
(-) Altre componenti escluse:	13.674,00
di cui rinnovi contrattuali	13.674,00
(-) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	364.133,00

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- Spese di rappresentanza;
- Spese per autovetture;
- Limitazione incarichi in materia informatica;
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.

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'Ente detiene direttamente quote in società ed Enti per percentuali poco rilevanti, ma che comunque vanno monitorate al fine di esercitare una corretta funzione di controllo e prevenire situazioni che potrebbero arrecare danno all'Ente.

Il Revisore ha verificato la situazione dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate, documenti non tutti asseverati dagli Organi di controllo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO: nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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

Si evidenzia che l'inserimento nella posta D) "Rettifiche di valore attività finanziarie" di rivalutazioni per € 595.605,36 a fronte dell'iscrizione nello Stato Patrimoniale – ATTIVO – tra le immobilizzazioni finanziarie di partecipazioni che complessivamente ammontano ad € 595.738,42 (tra cui si annovera la partecipazione in ACQUEVENETE SPA) ha influenzato il risultato dell'esercizio determinato in € 529.463,34.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore raccomanda:

la verifica sistematica dei residui attivi al fine di valutarne l'effettiva esigibilità;

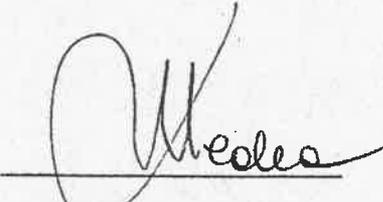
il monitoraggio costante della spesa, sia in termini di competenza che di cassa, al fine del più razionale impiego e del contenimento previsto dalle norme vigenti;

di adottare tutte 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.

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.

Rovigo, 8/04/2019



IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Luigina Medea

