

COMUNE DI MASERADA SUL PIAVE

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIANCARLO MODENA

Comune di Maserada sul Piave

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 17/04/2019

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:

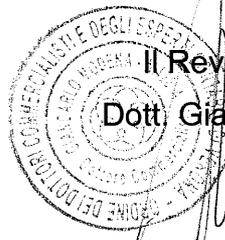
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

e

presenta

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

Maserada sul Piave, lì 17/04/2019


Il Revisore Unico
Dott. Giancarlo Modena



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Modena Giancarlo, revisore unico del Comune di Maserada sul Piave, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 12/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 9/4/2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 20/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. / |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. / |

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

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Maserada sul Piave registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.356 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio Bim Piave di Treviso
 - Consiglio di Bacino Priula
 - Consorzio Volontario "Tre Carpini"
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, ecc.);
- ha in corso al 31.12.2018 contratti di locazione finanziaria;
- 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 D.Lgs. 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;
- che l'Ente non ha debiti fuori bilancio.

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | |
| Mense scolastiche | 195.487,19 | 249.852,30 | -54.365,11 | 78,24% | 83,39% |
| Musei e pinacoteche | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | | |
| Impianti sportivi | 31.524,25 | 184.985,27 | -153.461,02 | 17,04% | 15,17% |
| Parchimetri | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | | |
| Centro creativo | | | | | |
| Altri servizi | | | | | |
| Totali | 227.011,44 | 434.837,57 | -207.826,13 | 52,21% | 56,35% |

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) | 1.327.570,05 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 1.327.570,05 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------------|------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.068.096,63 | 875.140,97 | 1.327.570,05 |
| <i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i> | 81.302,71 | 81.340,46 | 41.370,68 |

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----|------------|-----------|-----------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 49.900,84 | 81.302,71 | 81.340,46 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 49.900,84 | 81.302,71 | 81.340,46 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 240.228,25 | 65.103,67 | 39.965,69 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 208.826,38 | 65.065,92 | 79.935,47 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 81.302,71 | 81.340,46 | 41.370,68 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 81.302,71 | 81.340,46 | 41.370,68 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 875.140,97 | | | 875.140,97 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 0,00 | 2.318.348,19 | 1.037.574,02 | 3.355.922,21 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 0,00 | 261.003,80 | 51.725,17 | 312.728,97 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 0,00 | 841.923,38 | 152.971,73 | 994.895,11 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 0,00 | 3.421.275,37 | 1.242.270,92 | 4.663.546,29 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 0,00 | 2.659.965,15 | 804.258,39 | 3.464.223,54 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 0,00 | 400.841,61 | 13.159,00 | 414.000,61 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 0,00 | 3.060.806,76 | 817.417,39 | 3.878.224,15 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 0,00 | 360.468,61 | 424.853,53 | 785.322,14 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 0,00 | 360.468,61 | 424.853,53 | 785.322,14 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 0,00 | 439.209,29 | 362.108,19 | 801.317,48 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 5.968,34 | 0,00 | 5.968,34 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 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 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 0,00 | 445.177,63 | 362.108,19 | 807.285,82 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 0,00 | 445.177,63 | 362.108,19 | 807.285,82 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 0,00 | 902.148,18 | 270.131,18 | 1.172.279,36 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 0,00 | 902.148,18 | 270.131,18 | 1.172.279,36 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 0,00 | 902.148,18 | 270.131,18 | 1.172.279,36 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 0,00 | -456.970,55 | 91.976,73 | -364.993,82 |
| 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 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 0,00 | 550.623,51 | 1.549,37 | 552.172,88 |
| Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro | - | 0,00 | 520.065,22 | 6,90 | 520.072,12 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 875.140,97 | -65.943,65 | 518.372,73 | 1.327.570,05 |

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



Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente sta provvedendo 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

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, il quale ha disposto *a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento*, l'ente procede come segue:

- in fase di liquidazione della fattura verifica i dati acquisiti dal sistema PCC come date di scadenza presunte indicate dal creditore;
- provvede a confermare e/o correggere le scadenze indicate nelle singole fatture;

In questo modo l'ente indica le date di scadenza associate alle fatture, le quali saranno contenute nella "Comunicazione dei debiti scaduti" che il sistema produce automaticamente il giorno 15 di ciascun mese.

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, il quale *ribadisce l'obbligo di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura*, l'ente ha proceduto fino all'avvio del SIOPE+ all'inserimento manuale dell'avvenuto pagamento.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 170.770,20, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -170.770,20 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 282.921,41 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 202.718,39 |
| SALDO FPV | 80.203,02 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 133.734,89 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 923,08 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 36.260,42 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 169.072,23 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -170.770,20 |
| SALDO FPV | 80.203,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 169.072,23 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 560.015,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 455.374,37 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 1.093.895,14 |

*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/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 2.974.400,00 | 3.032.764,89 | 2.318.348,19 | 76,44 |
| Titolo II | 408.800,00 | 294.909,42 | 261.003,80 | 88,50 |
| Titolo III | 984.600,00 | 988.641,58 | 841.923,38 | 85,16 |
| Titolo IV | 491.320,00 | 454.232,72 | 439.209,29 | 96,69 |
| Titolo V | 6.000,00 | 5.968,34 | 5.968,34 | 100,00 |

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 / disavanzo 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 | | 875.140,97 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 56.665,27 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 4.316.315,89 |
| <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 100 - Spese correnti | (-) | | 3.526.595,03 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 42.917,32 |
| 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 | (-) | | 400.84161 |
| <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) | | | 402.627,20 |
| 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 | (+) | | 24.715,72 |
| <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 | | 427.342,92 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 535.300,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 226.256,14 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 460.201,06 |
| 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 | (-) | | 109.850,51 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 159.801,07 |
| 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 | | | 42.105,62 |
| 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 | (+) | | - |
| 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 | | | 469.448,54 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 427.342,92 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 24.715,72 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 402.627,20 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 56.665,27 | 42.917,32 |
| FPV di parte capitale | 226.256,77 | 159.801,07 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 55.046,28 | 56.665,27 | 42.917,32 |
| - 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 ** | 55.046,28 | 52.541,67 | 42.917,32 |
| - 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 | | 4.123,60 | |
| - 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 | 21.060,77 | 226.256,14 | 159.801,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 19.536,29 | 224.893,42 | 159.801,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.524,48 | 1.362,72 | |
| - 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 1.093.895,14, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 875.140,97 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.605.928,48 | 4.417.076,51 | 6.023.004,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.087.555,75 | 4.483.020,16 | 5.570.575,91 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.327.570,05 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.327.570,05 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 130.695,23 | 916.912,33 | 1.047.607,56 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 586.890,32 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 56.825,20 | 1.021.738,88 | 1.078.564,08 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 42.917,32 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 159.801,07 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 1.093.895,14 |

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

Nei residui attivi sono compresi € 586.884,69 (addizionale comunale all'irpef) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 895.863,19 | 1.015.390,09 | 1.093.895,14 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 64.317,90 | 101.530,15 | 151.644,75 |
| Parte vincolata (C) | 27.193,32 | 25.716,08 | 30.296,12 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 78.975,60 | 89.848,24 | 64.958,24 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 725.376,37 | 798.295,62 | 846.996,03 |

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|-----|-----------------------------------|
| | | | IC DE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Treasury | mutuo | non | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 476.051,27 | 476.051,27 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | - | - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 14.785,78 | | - | - | 14.785,78 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 9.928,94 | | | | | 9.928,94 | - | - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 59.248,73 | | | | | | | | | 59.248,73 |
| Valore delle parti non utilizzate | 455.374,37 | 322.244,35 | - | - | 86.744,37 | 15.786,14 | - | - | - | 30.599,51 |
| Valore monetario della parte | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

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. 41 del 27/03/2019, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.41 del 27.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali | riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 1.603.811,90 | 1.605.928,48 | 130.695,23 | 132.811,81 |
| Residui passivi | 1.180.641,37 | 1.087.555,75 | 56.825,20 | - 36.260,42 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 923,08 | 36.260,38 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,04 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | 923,08 | 36.260,42 |

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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

L'Ente non conserva nel conto del bilancio residui per il periodo sopraindicato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

| | | |
|--|---|-------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 81.530,15 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | 169,00 |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 58.400,00 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 139.761,15 |
| | | |
| | | |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.883,60, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciale, istituzioni, delle società partecipate in quanto non esistono i presupposti.

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) | 9.758,43 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.723,33 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 12.481,76 |

Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti ulteriori fondi e accantonamenti.



SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.895.883,63 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 395.224,19 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 939.222,63 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 4.230.330,45 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 423.033,05 | |
| 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) | 165.897,64 | |
| (D) Contributi erariali 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) | 257.135,41 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C - D-E) | 165.897,64 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 3,92% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 3.944.994,26 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 400.841,61 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 3.544.152,65 |



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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.724.674,62 | 4.338.345,79 | 3.944.994,26 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -380.425,95 | -393.351,53 | -400.841,61 |
| Estinzioni anticipate (-) | -5.902,88 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 4.338.345,79 | 3.944.994,26 | 3.544.152,65 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 9.361 | 9.374 | 9.356 |
| Debito medio per abitante | 463,45 | 420,84 | 378,81 |
| | | | |
| | | | |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 201.919,08 | 183.770,84 | 165.897,64 |
| Quota capitale | 380.425,95 | 393.351,53 | 400.841,61 |
| Totale fine anno | 582.345,03 | 577.122,37 | 566.739,25 |

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,84%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria, per la costruzione di impianti fotovoltaici:

| Contratto | Costo per il concedente (iva esclusa) | Durata contratto | Canone annuo (iva esclusa) |
|-----------------------|--|-------------------------|---------------------------------------|
| E00017 del 28/11/2008 | 132.000,00 | 15 anni | 13.864,40 |
| E00018 del 28/11/2008 | 132.000,00 | 15 anni | 13.864,40 |
| E00045 del 10/12/2009 | 255.600,00 | 20 anni | 20.611,20 |
| E00046 del 10/12/2009 | 127.800,00 | 20 anni | 10.305,56 |

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva 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 | 55.875,00 | 1.981,00 | 9.000,00 | 19.700,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | - | - | - | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi | - | - | - | - |
| TOTALE | 55.875,00 | 1.981,00 | 9.000,00 | 19.700,00 |

Nell'esercizio finanziario 2018 sono stati emessi n. 84 avvisi di accertamento, per il recupero evasione IMU anni 2013 – 2014 per l'importo complessivo di € 55.875,00, nel periodo dal 19/11/2018 al 22/12/2018. L'emissione degli avvisi di accertamento verso la fine dell'esercizio ha determinato una modesta riscossione degli stessi.

Riguardo agli altri tributi si segnala:

- il servizio gestione rifiuti e la riscossione delle relative entrate è stato esternalizzato;
- non risultano emessi avvisi di accertamento per Cosap e Tasi.

Il Revisore invita l'Ente a provvedere, pur nei limiti previsti per la prescrizione, in maniera sistematica all'emissione degli avvisi di accertamento per il recupero dell'evasione.

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 87.296,18 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 23.058,18 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 169,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 64.069,00 | 73,39% |
| Residui della competenza | 53.894,00 | |
| Residui totali | 117.963,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 63.753,00 | 54,04% |

I Residui attivi al 31/12/2018, sono così composti:

| | |
|-------------|---|
| € 1.762,00 | recupero evasione I.C.I.; |
| € 21.872,00 | recupero evasione IMU, esercizio di provenienza 2016; |
| € 39.100,00 | recupero evasione IMU, esercizio di provenienza 2017; |

| | | |
|---|-----------|--|
| € | 53.894,00 | recupero evasione IMU, esercizio di provenienza 2018; |
| € | 141,00 | recupero evasione TASI, esercizio di provenienza 2016; |
| € | 1.194,00 | recupero evasione TASI, esercizio di provenienza 2017; |

Dalle verifiche effettuate non risultano emessi i ruoli per la riscossione coattiva con riferimento ai residui sopraindicati. Il Revisore invita l'ente ad utilizzare la convenzione in essere con l'Agenzia delle Entrate – Riscossione per un recupero più efficace dell'evasione tributaria.

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 | 86.409,49 | 130.518,30 | 119.719,07 |
| Riscossione | 78.181,47 | 121.361,82 | 119.311,17 |

L'Ente non ha destinato quote di contributi per permessi di costruire al finanziamento delle spese correnti.

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 | 73.595,31 | 89.148,79 | 115.968,92 |
| riscossione | 43.295,01 | 66.034,42 | 78.960,38 |
| %riscossione | 58,83 | 74,07 | 68,09 |
| FCDE | 10.256,50 | 11.169,00 | 35.100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 55.558,56 | 65.333,08 | 91.544,22 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 15.096,25 | 11.169,00 | 27.700,00 |
| entrata netta | 40.462,31 | 54.164,08 | 63.844,22 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 27.779,28 | 27.500,00 | 43.286,46 |
| % per spesa corrente | 68,65% | 50,77% | 67,80% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

* Con riferimento all'esercizio 2018, la parte vincolata di € 43.286,46 risulta incrementata rispetto a quanto già destinato in sede di Bilancio di Previsione (€ 21.000,00), a seguito di maggiori accertamenti a consuntivo. L'incremento di € 22.286,46 risulta accantonato in avanzo di

amministrazione con destinazione agli investimenti.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 45.609,87 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 15.421,50 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 30.188,37 | 66,19% |
| Residui della competenza | 37.008,54 | |
| Residui totali | 67.196,91 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 61.364,50 | 91,32% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di € 15.989,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 87.445,52 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 72.824,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 14.620,90 | 16,72% |
| Residui della competenza | 74.019,86 | |
| Residui totali | 88.640,76 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | |

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 | 963.065,84 | 1.029.395,22 | 66.329,38 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 76.976,94 | 81.969,11 | 4.992,17 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.461.308,47 | 1.404.756,97 | - 56.551,50 |
| 104 | trasferimenti correnti | 705.150,61 | 747.512,57 | 42.361,96 |
| 105 | trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 | fondi perequativi | - | - | - |
| 107 | interessi passivi | 183.770,84 | 165.897,64 | - 17.873,20 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.179,56 | 166,50 | - 1.013,06 |
| 110 | altre spese correnti | 82.403,36 | 96.897,02 | 14.493,66 |
| TOTALE | | 3.473.855,62 | 3.526.595,03 | 52.739,41 |

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 di € 27.110,16;
- 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 € 961.371,66;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018 |
| Spese macroaggregato 101 | 1.131.170,96 | 1.029.395,22 |
| Spese macroaggregato 103 | 4.100,00 | 16.403,15 |
| Spese macroaggregato 104 | 0,00 | 79.594,79 |
| Irap macroaggregato 102 | 70.862,33 | 72.710,69 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.206.133,29 | 1.198.103,85 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 2.446,96 |
| (-) Altre componenti escluse: | 244.761,64 | 244.680,25 |
| di cui rinnovi contrattuali | | 205.155,09 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 961.371,65 | 950.976,64 |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- 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'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 creditorie 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.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società

partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 e tale documento è reperibile accedendo agli indirizzi internet indicati per ogni singolo organismo nell'allegato n. 3.3 al bilancio di previsione.

Le società partecipate non hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Si riporta di seguito una tabella che riassume alcuni dati fondamentali degli ultimi bilanci degli organismi partecipati:

| Denominazione | Quote | Risultato 2015 | Risultato 2016 | Risultato 2017 | Capitale Sociale/Fondo consortile al 31.12.2015 | Capitale Sociale/Fondo consortile al 31.12.2016 | Patrimonio netto al 31.12.2015 | Patrimonio netto al 31.12.2016 | Patrimonio netto al 31.12.2017 |
|---|---------|----------------|----------------|----------------|---|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ASCO Holdings S.P.A. | 2,20% | 22.243.547,00 | 21.983.884,00 | 27.354.325,00 | 140.000.000,00 | 140.000.000,00 | 250.146.109,00 | 232.340.341,00 | 231.690.466,00 |
| ATS - Alto Trevigiano Servizi SRL | 1,77% | 3.896.158,00 | 3.103.178,00 | 1.980.085,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 10.200.208,00 | 13.303.383,00 | 42.149.203,00 |
| Consorzio BIM Piave di Treviso | 2,94% | - 716.935,14 | - 1.352.674,32 | -1.478.596,16 | --- | --- | 18.777.752,37 | 17.425.078,05 | 15.946.481,89 |
| ACTT Servizi Spa | 0,10% | 17.215,00 | 3.006,00 | 19.468,00 | 2.856.245,00 | 2.856.245,00 | 7.237.240,00 | 7.240.246,00 | 7.259.714,00 |
| MOM S.P.A. | 0,01% | 122.053,00 | 81.188,00 | 168.999,00 | 21.764.869,00 | 23.269.459,00 | 29.611.810,00 | 31.357.166,00 | 31.526.166,00 |
| Consiglio di Bacino Priula (prima Consorzio Priula) | 6,02% | 68.043,00 | 7.644,00 | 15.164,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 12.629.313,00 | 12.688.387,00 | 12.703.552,00 |
| Consorzio Volontario tra Comuni | 32,14 % | - 58.267,26 | 13.009,94 | 72.663,99 | --- | --- | 309.987,69 | 228.982,71 | 300.372,51 |
| TOTALE | | 25.584.569,60 | 23.840.522,62 | 28.112.640,83 | 167.721.114,00 | 169.225.704,00 | 344.366.294,06 | 323.556.270,76 | 334.316.241,40 |

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | |
|---|-------------------|
| | 2018 |
| <i>A componenti positivi della gestione</i> | 3.863.480,43 |
| <i>B componenti negativi della gestione</i> | 3.882.201,00 |
| Risultato della gestione | -18.720,57 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | |
| <i>proventi finanziari</i> | 396.614,94 |
| <i>oneri finanziari</i> | 165.897,64 |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> | |
| <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 |
| <i>Svalutazioni</i> | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | 211.996,73 |
| <i>E proventi straordinari</i> | 214.920,26 |
| <i>E oneri straordinari</i> | 7.060,43 |
| Risultato prima delle imposte | 419.856,56 |
| IRAP | 78.416,14 |
| Risultato d'esercizio | 341.440,42 |

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), seppure negativo per euro 18.721, è migliorato rispetto all'esercizio precedente di euro 319.355 a seguito dell'incremento dei proventi da tributi e dalla gestione dei beni comunali e da una riduzione dei componenti negativi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 133.581 contro il saldo di euro 21.618 dell'esercizio precedente con un significativo miglioramento dell'equilibrio economico.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 396.613,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---------------------|---------------------|------------|
| ASCO Holding S.p.A. | 2,20% | 396.613,72 |

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;

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 736.690,75 | 806.914,60 | 748.856,68 |

Da segnalare che nei proventi straordinari è compresa la sopravvenienza attiva derivante dalla differenza tra quanto imputato nell'attivo patrimoniale a riguardo l'acquisizione di un immobile adibito a scuola materna e quanto effettivamente pagato nell'esercizio in quanto una parte del prezzo era stato pagata come acconto in anni precedenti.

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| Attivo | 01/01/2018 | Variazioni | 31/12/2018 |
| Immobilizzazioni immateriali | 14.023,01 | 17.067,11 | 31.090,12 |
| Immobilizzazioni materiali | 18.442.066,59 | 1.618.971,74 | 20.061.038,33 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.750.058,68 | 3.135.078,56 | 6.885.137,24 |
| Totale immobilizzazioni | 22.206.148,28 | 4.771.117,41 | 26.977.265,69 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 1.521.681,75 | -607.903,34 | 913.778,41 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 875.140,97 | 452.429,08 | 1.327.570,05 |
| Totale attivo circolante | 2.396.822,72 | -155.474,26 | 2.241.348,46 |
| Ratei e risconti | 29.368,62 | 9.835,89 | 39.204,51 |
| Totale dell'attivo | 24.632.339,62 | 4.625.479,04 | 29.257.818,66 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 17.163.042,76 | 4.827.682,90 | 21.990.725,66 |
| Fondo rischi e oneri | 20.000,00 | -8.116,40 | 11.883,60 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 5.125.635,62 | -521.405,56 | 4.604.230,06 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 2.323.661,24 | 327.318,10 | 2.650.979,34 |
| Totale del passivo | 24.632.339,62 | 4.625.479,04 | 29.257.818,66 |

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 non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, cioè sono state valutate con il metodo del patrimonio netto e la relativa differenza di valutazione è stata imputata direttamente a patrimonio netto in una apposita riserva.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 139.761,15 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per € 21.190,32 e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | |
|---------------------------------------|-------|---------------------|
| Crediti dello Sp | (+) | 913.778,41 |
| FCDE economica | (+) | 139.761,15 |
| Depositi postali | (+) | - |
| Depositi bancari | (+) | |
| Saldo iva a credito da dichiarazione | (-) - | 5.932,00 |
| Crediti stralciati | (-) | |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) | |
| altri residui non connessi a crediti | (+) | |
| RESIDUI ATTIVI = | | 1.047.607,56 |
| quadratura | | |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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

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

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|--|------------|----------------|
| | +/- | importo |
| risultato economico dell'esercizio | | 341.440,42 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | + | 119.719,07 |
| contributo permesso di costruire restituito | - | - 2.091,72 |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | + | 3.135.078,56 |
| | | 1.246.225,54 |
| | | 2.840,42 |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | - | - 15.529,39 |
| variazione al patrimonio netto | | 4.827.682,90 |

Come indicato in precedenza, le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto e la relativa differenza è stata imputata ad una voce del patrimonio netto.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|--|----------------|
| I | Fondo di dotazione | 931.065,28 |
| II | Riserve | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 484.199,17 |
| b | da capitale | - |
| c | da permessi di costruire | 250.237,37 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 16.845.864,44 |
| e | altre riserve indisponibili | 3.137.918,98 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 341.440,42 |

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 | 341.440,42 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 341.440,42 |

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 | 11.883,60 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | |
| totale | 11.883,60 |

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

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

| | | |
|--------------------------------------|-------|---------------------|
| Debiti | (+) | 4.604.230,06 |
| Debiti da finanziamento | (-) - | 3.544.152,64 |
| Saldo iva a debito da dichiarazione | (-) | - |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo | (+) | - |
| Residuo titolo V anticipazioni | (+) | - |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | (-) | - |
| altri residui non connessi a debiti | (+) | 18.486,66 |
| RESIDUI PASSIVI = | | 1.078.564,08 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 47.660,00 riferite alle concessioni cimiteriali di 35 anni; e i contributi agli investimenti per euro 334.513,65 (considerando solo l'accertato 2018) ottenuti dalla Regione Veneto, G.S.E. Spa e Consorzio Bim Piave.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 20.031,48 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento indicata nel conto economico.

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto esposto nel presente parere e dai dati risultanti dal rendiconto, l'Organo di revisione invita l'Ente:

- a seguire attentamente l'andamento delle Entrate, in particolare quelle riferite all'Imu e Tasi, per le quali è necessario monitorare costantemente i risultati relativi alla gestione ed al recupero degli importi evasi scaturenti dagli accertamenti, curando, in particolare, la tempestiva riscossione delle somme tramite l'iscrizione a ruolo per i riflessi connessi alla gestione finanziaria dell'Ente.
- a migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni relative alla gestione dei tributi sia in termini di previsioni di entrata sia riguardo le tempistiche di emissione degli accertamenti e del recupero coattivo delle somme non versate.

Il Revisore concorda con la proposta dell'ente di vincolare l'avanzo d'amministrazione 2018, pari ad euro 1.093.895,14, come segue:

- euro 151.644,75 a fondi accantonati, di cui euro 139.761,15 relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità ed euro 11.883,60 relativi ad un potenziale contenzioso;
- euro 30.296,12 a fondi vincolati di cui euro 12.481,76 per l'indennità di fine mandato del Sindaco ed euro 2.981,93 per i rinnovi contrattuali;
- euro 64.958,24 a fondi destinati a spese in c/capitale;
- euro 846.996,03 a fondi disponibili.

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.

**IL REVISORE UNICO**
DOTT. GIANCARLO MODENA
