

COMUNE DI
SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RUGGERO PIROLO

Sommario

INTRODUZIONE	
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	5
<u>Premesse e verifiche</u>	5
<u>Gestione Finanziaria</u>	6
<u>Fondo di cassa</u>	6
<u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u>	9
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018</u>	11
<u>Risultato di amministrazione</u>	11
<u>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u>	13
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u>	13
<u>Fondi spese e rischi futuri</u>	14
<u>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</u>	15
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	16
<u>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</u>	18
<u>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</u>	19
<u>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</u>	22
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	22
<u>CONTO ECONOMICO</u>	23
<u>STATO PATRIMONIALE</u>	24
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA</u>	26
<u>CONCLUSIONI</u>	27

Comune di Sernaglia della Battaglia

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16/04/2019

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:

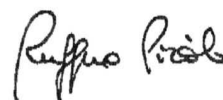
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

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 Sernaglia della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sernaglia della Battaglia, lì 16 aprile 2019

L'organo di revisione



dott. Ruggiero Pirolo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Ruggero Pirolo, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 26/11/2018;

- ♦ ricevuta in data 12/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.47 del 08/04/2019, 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. 38 del 09/11/2017;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.18
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.5

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sernaglia della Battaglia registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6191 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:

- nel corso dell'anno 2018 è stata indetta una procedura aperta per l'affidamento in concessione mediante project financing della progettazione realizzazione dei lavori di riqualificazione, gestione e manutenzione della pubblica illuminazione;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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:

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)	€	1.871.849,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.871.849,46

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.355.775,70	€ 1.924.055,58	€ 1.871.849,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.318.728,52	€ 525.741,43	€ 303.513,96

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è ricorso all'utilizzo della cassa vincolata e sono stati verificati gli equilibri di cassa di seguito riportati:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.924.055,58			€ 1.924.055,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.943.510,00	€ 1.838.769,35	€ 41.841,20	€ 1.880.610,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 277.150,00	€ 234.987,59	€ -	€ 234.987,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.099.950,00	€ 858.854,67	€ 155.793,71	€ 1.014.648,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.320.610,00	€ 2.932.611,61	€ 197.634,91	€ 3.130.246,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.178.328,37	€ 2.257.618,25	€ 412.380,12	€ 2.669.998,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 241.900,00	€ 241.799,70		€ 241.799,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.420.228,37	€ 2.499.417,95	€ 412.380,12	€ 2.911.798,07
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 99.618,37	€ 433.193,66	-€ 214.745,21	€ 218.448,45
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 99.618,37	€ 433.193,66	-€ 214.745,21	€ 218.448,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.157.858,90	€ 1.015.465,32	€ 460.013,55	€ 1.475.478,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.157.858,90	€ 1.015.465,32	€ 460.013,55	€ 1.475.478,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.157.858,90	€ 1.015.465,32	€ 460.013,55	€ 1.475.478,87
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.109.100,29	€ 1.349.866,70	€ 419.805,26	€ 1.769.671,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.109.100,29	€ 1.349.866,70	€ 419.805,26	€ 1.769.671,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.109.100,29	€ 1.349.866,70	€ 419.805,26	€ 1.769.671,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 951.241,39	-€ 334.401,38	€ 40.208,29	-€ 294.193,09
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.709.700,00	€ 600.866,31	€ 1.960,00	€ 602.826,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.709.700,00	€ 573.622,07	€ 5.665,72	€ 579.287,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 873.195,82	€ 126.036,52	-€ 178.242,64	€ 1.871.849,46
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Si rileva che l'Ente ha sforato i tempi di pagamento annuali di 2,14 giorni.

Lo sfioramento riguarda il primo e il secondo trimestre ed è dovuto a ritardi della produzione dei provvedimenti di liquidazione e dal ritardo del riaccertamento dei residui. Nel terzo e quarto trimestre 2018 si rileva che i pagamenti sono stati effettuati entro i termini.

L'Organo di revisione ha verificato che si sono adottate tutte le misure correttive per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. Il Responsabile del Servizio Contabile ha dato istruzioni a tutti i Responsabili di Area in sede di Conferenza dei Responsabili in data 05/02/2019.

Alla data attuale la tempistica dei pagamenti è regolarmente rispettata.

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

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

L'Organo di revisione consiglia la puntualità nella rilevazione sul sistema PCC.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.075.490,51, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 39.810,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 444.079,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 516.457,93
SALDO FPV	-€ 72.378,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.061,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 61.670,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.609,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 39.810,07
SALDO FPV	-€ 72.378,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.609,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 606.780,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.442.669,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.075.490,51

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.943.510,00	€ 2.004.269,00	€ 1.838.769,35	91,74
Titolo II	€ 277.150,00	€ 247.427,59	€ 234.987,59	94,97
Titolo III	€ 1.099.950,00	€ 1.024.299,13	€ 858.854,67	83,85
Titolo IV	€ 2.157.858,90	€ 1.250.847,71	€ 1.015.465,32	81,18
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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.

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1924.055,58	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		104.509,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.275.995,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 1.00 - Spese correnti	(-)		2.686.748,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		94.289,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		241.799,70
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			357.666,86
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	(+)		12.109,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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		369.775,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		594.671,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		339.570,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1250.847,71
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	(-)		1558.484,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		422.168,17
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		204.436,04
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		574.211,90
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			369.775,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		12.109,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			357.666,86

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 104.509,37	€ 94.289,76
FPV di parte capitale	€ 339.570,18	€ 422.168,17
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € 2.075.490,51, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.924.055,58
RISCOSSIONI	(+)	659.608,46	4.548.943,24	5.208.551,70
PAGAMENTI	(-)	837.851,10	4.422.906,72	5.260.757,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.871.849,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.871.849,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.097.259,42	580.826,50	1.678.085,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	290.933,99	667.052,95	957.986,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			94.289,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			422.168,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.075.490,51

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.811.989,45	€ 2.049.449,37	€ 2.075.490,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.059.998,23	€ 1.121.663,18	€ 1.350.268,65
Parte vincolata (C)	€ 86.870,03	€ 372.310,51	€ 241.015,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 90.893,28	€ 75.089,35	€ 97.430,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 574.227,91	€ 480.386,33	€ 386.775,86

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.		
Risultato d'amministrazione al 31.12.2017		
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>2.049.449,37</i>	<i>parte utilizzata nel corso 2018</i>
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -
Salvaguardia equilibri di bilancio		€ -
Finanziamento spese di investimento		€ 369.950,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -
Estinzione anticipata dei prestiti		€ -
Altra modalità di utilizzo		€ -
Utilizzo parte accantonata		€ 12.109,00
Utilizzo parte vincolata		€ 150.505,21
Utilizzo parte destinata agli investimenti		€ 74.216,00
TOTALE AVANZO UTILIZZATO		€ -
		€ 606.780,21

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 della Giunta Comunale n. 41 del 06/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 04/02/2019 e deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 06/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.759.929,42	€ 659.608,46	€ 1.097.259,42	-€ 3.061,54
Residui passivi	€ 1.190.456,08	€ 837.851,10	€ 290.933,99	-€ 61.670,99

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato ridotto il FCDE in quanto il credito non era stato a suo tempo svalutato.

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	+	€ 675.714,07
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 180.919,53
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 856.633,60

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	5.723,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.591,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.314,00

Fondo indennità per rinnovi contrattuali

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	13.200,00
Somme utilizzate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	- 12.109,00
TOTALE ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARIO	1.091,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato ulteriori quote accantonate riferite a:

Restituzione contributi in eccedenza fabbricati d	97.006,55
Fondo rischi per eventuali rivalsa sanzione europea causa C/196-13 – scarica SO Masarole	388.223,50

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili come da ricognizione da parte di ciascun responsabile esplicitata con determinazioni n.184, 188, 191,192 in data 02/04/2019 e n.195 del 03/04/2019.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non esiste alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto, al momento, non sussiste la casistica.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste alcun fondo in quanto negli ultimi 5 anni non sono state rilevate perdite da aziende e società partecipate.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2016		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e		€ 2.012.420,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 216.794,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 1.179.451,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO		€ 3.408.666,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI		€ 340.866,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti		€ 37.392,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 303.474,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e		€ 37.392,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			1,10%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.257.860,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 241.799,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.016.060,52

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.718.602,27	€ 1.491.957,95	€ 1.257.860,22
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 226.644,32	€ 234.097,73	€ 241.799,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.491.957,95	€ 1.257.860,22	€ 1.016.060,52
Nr. Abitanti al 31/12	6.212	6.176	6.191
Debito medio per abitante	240,17	203,67	164,12

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 52.704,24	€ 45.094,01	€ 37.392,04
Quota capitale	€ 226.644,32	€ 234.097,73	€ 241.799,70
Totale fine anno	€ 279.348,56	€ 279.191,74	€ 279.191,74

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 09/04/2014 è stata deliberata il rilascio fideiussione a favore della società Alto Trevigiano Servizi srl a garanzia di un finanziamento per lavori da realizzarsi nel Comune di Sernaglia della Battaglia di € 600.000,00 con durata 15 anni.

Non è stato previsto alcun accantonamento sul risultato di amministrazione, si suggerisce l'istituzione di un fondo di tutela con graduale incremento annuale.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

- contratto di locazione finanziaria strumentale del 26/10/2010 con la Hypo Vorarlberg Leasing Spa per l'importo di € 409.000,00 con scadenza 26/10/2030.

L'ente ha intrapreso operazioni di partenariato pubblico e privato, mediante project financing, per la progettazione e realizzazione dei lavori di riqualificazione e gestione e manutenzione della pubblica illuminazione; nel corso del 2019 si prevede di aggiudicare l'affidamento del servizio.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 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.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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	Somma a residuo	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 188.961,00	€ 65.852,31	€ 123.108,69	€ 123.108,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.284,00	€ 4.695,00	€ 15.589,00	€ 15.589,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 209.245,00	€ 70.547,31	€ 138.697,69	€ 138.697,69

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per le sofferenze dovute alla crisi economica. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 459.341,87	
Residui riscossi nel 2018	€ 17.495,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33,00	
Residui al 31/12/2018	€ 441.813,63	96,18%
Residui della competenza	€ 123.108,69	
Residui totali	€ 564.922,32	
FCDE al 31/12/2018	€ 564.922,32	100,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 33.126,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 100,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 33.025,33	99,70%
Residui della competenza	€ 15.589,00	
Residui totali	€ 48.614,33	
FCDE al 31/12/2018	€ 48.614,33	100,00%

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	€ 122.942,91	€ 58.468,67	€ 119.291,20
Riscossione	€ 122.426,21	€ 58.468,67	€ 118.775,20

I contributi per permessi di costruire non sono interamente utilizzati per finanziare la spesa per investimenti.

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	€ 58.118,59	€ 50.991,38	€ 70.877,02
riscossione	€ 28.860,39	€ 39.901,17	€ 43.394,32
%riscossione	49,66	78,25	61,22

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 58.118,59	€ 50.991,38	€ 70.877,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 28.662,23	€ 3.703,46	€ 23.282,55
entrata netta	€ 29.456,36	€ 47.287,92	€ 47.594,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.728,18	€ 23.634,96	€ 23.797,23
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 49.942,38	
Residui riscossi nel 2018	€ 5.264,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 44.677,53	89,46%
Residui della competenza	€ 27.482,70	
Residui totali	€ 72.160,23	
FCDE al 31/12/2018	€ 72.160,23	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 14.051,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 7.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 7.051,00	50,18%
Residui della competenza	€ 6.000,00	
Residui totali	€ 13.051,00	
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	€ 912.694,44	€ 887.522,00	-25.172,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 71.207,98	€ 70.685,59	-522,39
103	acquisto beni e servizi	€ 1.129.980,39	€ 1.167.646,22	37.665,83
104	trasferimenti correnti	€ 402.007,23	€ 461.732,38	59.725,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 45.094,01	€ 37.392,04	-7.701,97
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.445,35	€ 4.903,54	-6.541,81
110	altre spese correnti	€ 62.082,45	€ 56.867,00	-5.215,45
TOTALE		€ 2.634.511,85	€ 2.686.748,77	52.236,92

Spese per il personale

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

- 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 843.485,02;
- 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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 965.893,70	
Spese macroaggregato 103	€ 6.198,67	
Irap macroaggregato 102	€ 61.433,33	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.033.525,70	€ 968.891,52
(-) Componenti escluse (B)	€ 190.040,73	€ 200.710,64
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€ 843.484,97	€ 768.180,88

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, approvando con deliberazione consiliare n.52 il piano di razionalizzazione periodica.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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 ANNO 2018	
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.132.419,78
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.338.790,83
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	359.222,52
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	185.819,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	338.671,39
IMPOSTE	62.391,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	276.279,84

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva € 276.279,84

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'incremento dai proventi finanziari delle conseguiti (-177.302,40 rispetto all'anno precedente).

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari € 396.614,56 si riferiscono alla partecipazione in Asco holding Spa.

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

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

Quote di ammortamento			
2015	2016	2017	2018
387.514,95	402.528,00	461.980,01	602.410,65

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:

ATTIVO	01/01/2018	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	234.672,66	260.997,32
Immobilizzazioni materiali	18.245.789,51	19.290.493,73
Immobilizzazioni finanziarie	6.155.501,96	6.142.709,77
Totale immobilizzazioni	24.635.964,13	25.694.200,82
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.084.215,35	828.955,84
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.937.390,17	1.885.184,05
Totale attivo circolante	3.021.605,52	2.714.139,89
Ratei e risconti	16.435,85	15.383,19
TOTALE DELL'ATTIVO	27.674.005,50	28.423.723,90

PASSIVO	01/01/2018	31/12/2018
Patrimonio netto	14.812.500,49	15.581.205,40
Fondo rischi e oneri	453.059,41	453.059,41
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	2.448.454,30	1.974.047,46
Ratei, risconto e contributi agli investimenti	9.959.991,30	10.715.411,63
TOTALE DEL PASSIVO	27.674.005,50	28.423.723,90
CONTI D'ORDINE	339.570,18	422.168,17

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 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		importo
I	Fondo di dotazione	-11.743.399,89
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.784.162,84
b	da capitale	137.305,32
c	da permessi di costruire	3.401.283,33
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.425.573,96
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	276.279,84
	PATRIMONIO NETTO	15.281.205,40

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	importo
fondo di dotazione	276.279,84
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	276.279,84

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	453.059,41
totale	453.059,41

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.

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 contributi agli investimenti per € 10.327.377,36 riferiti a contributi ottenuti da Regione, Consorzi Bim Piave ecc.

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:

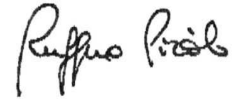
- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione *sono state* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



DOTT. RUGGERO PIROLO