

Comune di San Michele al Tagliamento

Provincia di Venezia

**Relazione
dell'organo
revisione**

di

anno

2018

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Antonella Bettiol



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
OSSERVAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	26

Comune di San Michele al Tagliamento

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 18.4.2019

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 San Michele al Tagliamento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 18.4.2019

L'organo di revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Antonella Bettiol revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. n.60 del 28.7.2016;

ricevuta in data 17.4.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 115 del 16.4.2019, 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):

Conto del bilancio;

Conto economico

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;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, si sono verificate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.17
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
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.6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

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 San Michele al Tagliamento registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.888 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;

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

- 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:

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;

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;

l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 417.188,67.

ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.999,41 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	9.545,92	6.786,48	11.999,41
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	9.545,92	6.786,48	11.999,41

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio e non vi sono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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, acquadotto 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	15.102.181,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	15.102.181,74

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.461.632,25	8.906.215,21	15.102.181,74
<i>di cui cassa vincolata (1)</i>	155.867,71	155.867,71	34,78

(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	+	155.857,71	155.867,71	155.867,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	-155.867,71
Fondi vincolati all'1.1	=	155.857,71	155.867,71	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	34,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	155.857,71	155.867,71	34,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	155.857,71	155.867,71	34,78

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.906.215,21			8.906.215,21
Entrate Titolo 1.00	+	27.735.708,37	18.713.089,63	4.060.922,38	22.774.012,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.611.990,40	603.417,19	204.149,90	807.567,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.285.538,51	3.916.133,61	300.242,27	4.216.375,88
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 ca.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	34.633.237,28	23.232.640,43	4.565.314,55	27.797.954,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	26.727.853,85	16.128.019,57	3.335.277,53	19.463.297,10
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	+	844.655,28	844.655,28	0,00	844.655,28
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)	=	27.572.509,13	16.972.674,85	3.335.277,53	20.307.952,38
Differenza D (D=B-C)	=	7.060.728,15	6.259.965,58	1.230.037,02	7.490.002,60
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)	-	2.427.675,00	15.532,94	0,00	15.532,94
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)	=	4.633.053,15	6.244.432,64	1.230.037,02	7.474.469,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.105.655,04	1.787.235,52	10.000,00	1.797.235,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	45.142,21	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)	+	2.427.675,00	15.532,94	0,00	15.532,94
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.578.472,25	1.802.768,46	10.000,00	1.812.768,46
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)	=	4.578.472,25	1.802.768,46	10.000,00	1.812.768,46
Spese Titolo 2.00	+	5.372.545,65	2.244.836,26	869.407,51	3.114.243,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.372.545,65	2.244.836,26	869.407,51	3.114.243,77
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)	=	5.372.545,65	2.244.836,26	869.407,51	3.114.243,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-794.073,40	-442.067,80	-859.407,51	-1.301.475,31
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 finan.	+	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	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.095.427,45	3.508.779,51	85.708,07	3.594.487,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	6.558.395,69	3.190.073,00	381.442,40	3.571.515,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	12.282.226,72	6.121.071,35	74.895,18	15.102.181,74

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.515.878,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.280.486,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.474.943,11
SALDO FPV	-3.194.456,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	43,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	576.079,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	590.033,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.997,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.515.878,70
SALDO FPV	-3.194.456,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.997,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.197.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.887.323,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	7.419.743,41

*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:

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in competenza	Incaassi in competenza	%
		(A)	(B)	Incaassi/accertamenti in competenza
				(B/A*100)
Titolo I	20.536.600,00	20.366.129,67	18.713.089,63	91,88
Titolo II	1.400.840,50	708.523,26	603.417,19	85,17
Titolo III	5.543.420,02	5.094.687,64	3.916.133,61	76,87
Titolo IV	2.088.155,04	1.872.080,42	1.787.235,52	95,47
Titolo V	0,00	0,00	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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.906.215,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.103.825,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		26.169.340,57
<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	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		10.756.923,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.427.371,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti o obbligazionari	(-)		844.655,28
<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)			5.244.215,40
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	(+)		0,00
<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	(-)		2.264.522,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			2.979.692,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.094.759,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.176.660,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.872.080,42
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	(+)		2.264.522,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.923.963,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.047.571,27
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			436.488,54
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
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			3.416.181,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.979.692,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.979.692,52

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.103.825,86	1.427.371,84
FPV di parte capitale	4.176.660,58	7.047.571,27
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE L.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	661.212,37	1.103.825,86	1.427.371,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.959,09	363.549,32	727.812,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	399.061,44	676.163,76	291.822,30
- 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***	3.650,63	64.112,78	10.537,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			397.200,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	253.541,21		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.994.434,18	4.176.660,58	7.047.571,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.603.202,84	3.920.267,56	5.283.591,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.676.654,63	215.839,44	1.763.979,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	714.576,71	40.553,58	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 7.419.743,41, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.906.215,21
RISCOSSIONI	(+)	4.661.022,62	28.528.655,46	33.189.678,08
PAGAMENTI	(-)	4.586.127,44	22.407.584,11	26.993.711,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.102.181,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.102.181,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.669.894,17	3.094.394,83	6.764.289,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.272.196,74	4.699.587,48	5.971.784,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.427.371,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.047.571,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.419.743,41

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.974.171,49	6.084.323,74	7.419.743,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.326.286,42	3.624.346,42	4.685.414,38
Parte vincolata (C)	1.410.867,71	195.149,53	400.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	545.021,83	380.942,78	735.517,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	691.995,53	1.883.885,01	1.598.811,47

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	1.620.908	1.620.908								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	195.150					0	0	0	195.149,53	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	278.702									278.701,81
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Valore monetario della parte	2.094.759,03	1.620.907,69	0	0	0	0	0	0	195.149,53	278.701,81
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.317 del 15.4.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali all'1.1.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.906.952,71	4.661.022,62	3.669.894,17	- 576.035,92
Residui passivi	6.448.357,74	4.586.127,44	1.272.196,74	- 590.033,56

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.321.459,98.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo Passività Potenziali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi passività potenziali per euro 281.747,88 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da accordi bonari e da oneri fiscali e un accantonamento per spese legali per euro 74.246,52.

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	4.860,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.100,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.960,00

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	Importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	17.820.633	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.331.415	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.895.588	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	22.047.636	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.204.764	
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)	683.748	
(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)	1.521.016	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	683.748	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,10

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	13.856.155,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	844.655,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	13.011.500,36

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	15.459.763,34	14.661.769,17	13.856.155,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-797.994,17	-805.613,53	-844.655,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.661.769,17	13.856.155,64	13.011.500,36
Nr. Abitanti al 31/12	11888	11822	11862
Debito medio per abitante	1.233,33	1.172,07	1.096,91

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	761.459,61	722.789,67	683.747,92
Quota capitale	797.994,17	805.613,53	844.655,28
Totale fine anno	1.559.453,78	1.528.403,20	1.528.403,20

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 29.3.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue:

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU derivante da attività di recupero evasione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.024.815,36	
Residui riscossi nel 2018	89.936,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	45.687,00	
Residui al 31/12/2018	889.191,67	86,77%
Residui della competenza	514.318,55	
Residui totali	1.403.510,22	
FCDE al 31/12/2018	1.297.584,74	92,45%

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.123.074,70	
Residui riscossi nel 2018	1.583.959,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	447.638,31	
Residui al 31/12/2018	2.091.476,73	50,73%
Residui della competenza	977.022,96	
Residui totali	3.068.499,69	
FCDE al 31/12/2018	1.617.807,02	52,72%

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	817.528,65	572.480,51	1.512.379,93
Riscossione	817.528,65	572.480,51	1.510.530,93

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	671.234,53	851.243,16	2.632.239,34
riscossione	625.044,18	606.288,55	1.784.314,75
%riscossione	93,12	71,22	67,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	472.109,50	574.004,53	1.832.701,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	472.109,50	574.004,53	1.832.701,35
destinazione a spesa corrente vincolata	420.221,20	495.157,55	593.421,41
% per spesa corrente	89,01%	86,26%	32,38%
destinazione a spesa per investimenti	88.996,98	78.846,98	347.853,51
% per Investimenti	18,85%	13,74%	18,98%

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	3.881.846,99	4.110.157,93	228.310,94
102	imposte e tasse a carico ente	307.309,13	329.702,30	22.393,17
103	acquisto beni e servizi	12.122.866,89	12.703.211,46	580.344,57
104	trasferimenti correnti	1.002.863,57	1.545.008,57	542.145,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	722.789,67	683.747,92	-39.041,75
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.889,87	48.554,04	-1.335,83
110	altre spese correnti	353.484,20	336.541,69	-16.942,51
TOTALE		18.441.050,32	19.756.923,91	1.315.873,59

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;

i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 277.710,75;

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 4.088.941,65;

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.

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 2018		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		4.115.157,93		
Spese macroaggregato 103		20.000,00		
Irap macroaggregato 102		256.653,51		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)		4.391.811,44		
(-) Componenti escluse (B)		584.079,78		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.088.941,65	3.807.731,66		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);

per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);

per sponsorizzazioni (comma 9);

per attività di formazione (comma 13)

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

PROSPETTO RIDUZIONE COSTI ANNO 2018				
TIPOLOGIA DI SPESA	2009	% riduz.	(A) Limite spesa	(B) 2018 impegni
STUDI E CONSULENZE	20.974,00	80%	4.194,80	0,00
RELAZIONI PUBBL., RAPPRES., ECC	0,00	80%	0,00	0,00
SPONSORIZZAZIONI	0,00	100%	0,00	0,00
MISSIONI	51.280,31	50%	25.640,16	6.363,96
FORMAZIONE	27.000,00	50%	13.500,00	5.130,00
	2013			
SPESE MANUT., NOL., AUTOV.	12.323,56	70%	3.697,07	8.295,77
TOTALE	113.590,87		47.032,02	19.789,73

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 creditori 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 anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

CONTO ECONOMICO

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.

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.

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.

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 euro 4.865.788,56 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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	(+)	2.262.838,82
FCDE economica	(+)	4.865.788,56
Depositi postali	(+)	182.775,20
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-) -	2.785,00
Crediti stralciati	(-) -	544.328,58
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		6.764.289,00

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-2.649.736,96
II	Riserve	99.686.892,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	740.333,19
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	4.751.810,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	93.582.320,33
e	altre riserve indisponibili	612.428,40
III	risultato economico dell'esercizio	3.842.566,00

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

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 rischi legali	74.246,52
fondo indennità fine mandato	7.960,00
fondo per altre passività potenziali probabili	281.747,88
totale	363.954,40

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

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

Debiti	(+)		18.949.816,96
Debiti da finanziamento	(-)	-	13.011.500,36
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	(+)		33.467,62
RESIDUI PASSIVI =			5.971.784,22

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

OSSERVAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in uno spirito di collaborazione con l'ente, al fine di migliorare ulteriormente i risultati dell'azione amministrativa, formula le seguenti considerazioni:

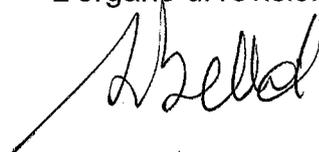
- Si invita ad adottare tutti gli strumenti utili necessari al recupero dell'evasione tributaria e, in generale, la riscossione delle entrate;
- Si raccomanda, con riguardo all'esigibilità dei crediti, una costante attività di controllo delle posizioni, con conseguente verifica del FCDE;
- Si raccomanda di effettuare un costante ed efficiente monitoraggio dell'attività delle partecipate.

In chiusura, il Revisore ritiene doveroso rivolgere un ringraziamento al personale degli uffici (in particolare dell'area Economico-Finanziaria), per la preziosa collaborazione ricevuta nello svolgimento delle proprie attività.

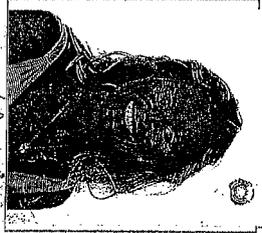
CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione

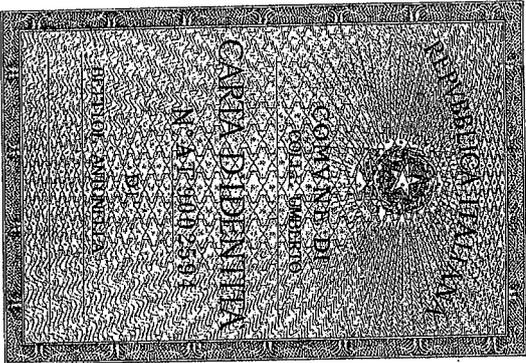
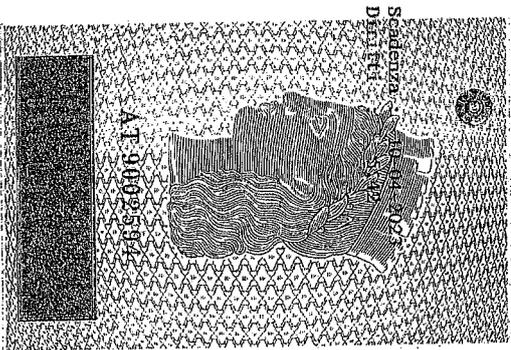


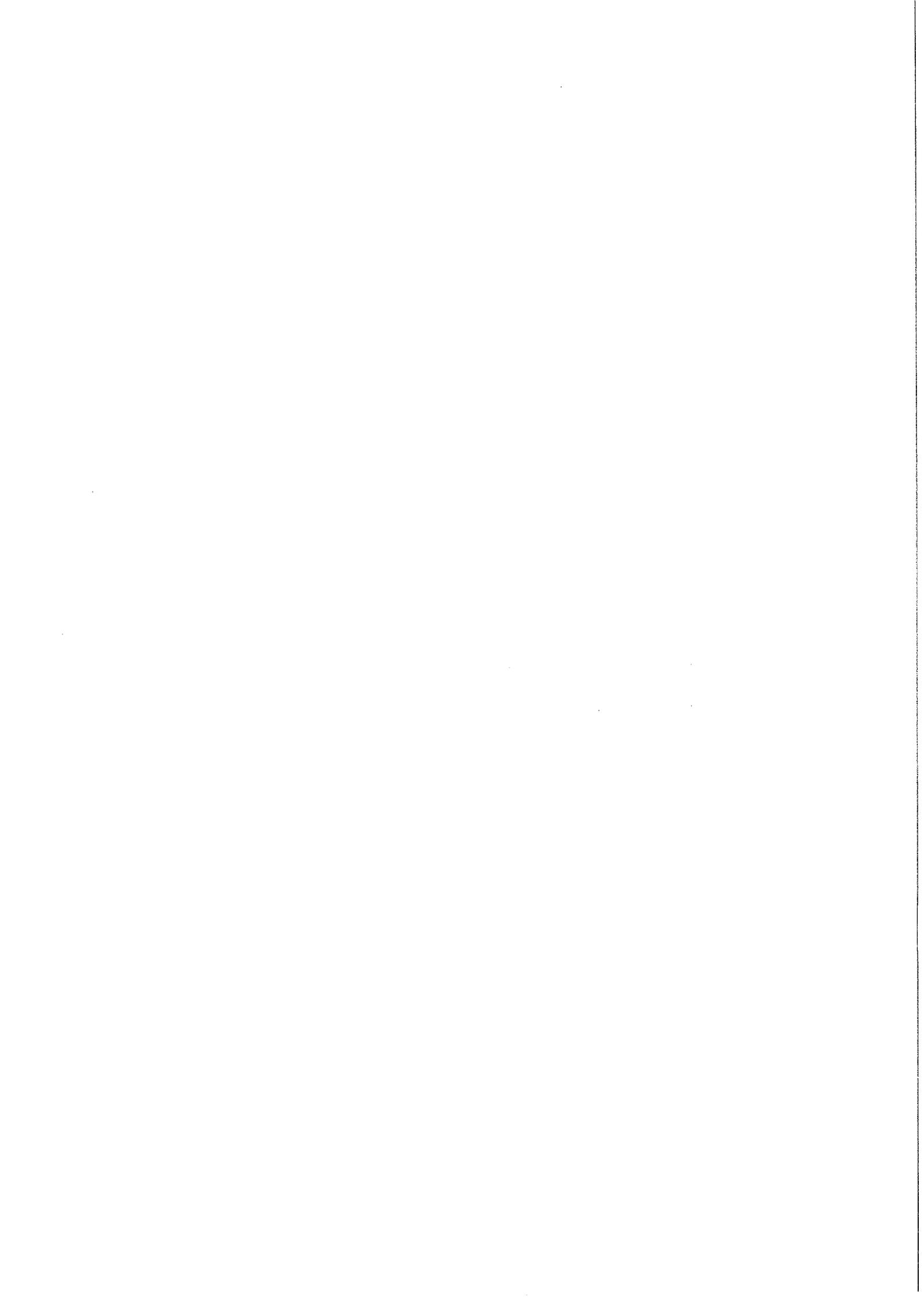
Cognome: **BETTIOI**
 Nome: **ANTONELLA**
 nato il: **10-04-1965**
 (atto n. **676** P.1 S.A. 1965)
 a **TREVISO (TV)**
 Cittadinanza: **Italiana**
 Residenza: **COLLE IMBERIO (TV)**
 Via: **DEL ROCCOLO 14**
 Stato civile: **CONIUGATA**
 Professione: **COMMERCIALISTA**
 CONNOTATI E CONTRASSEGNI SALIENTI
 Statura: **174**
 Capelli: **Biondi**
 Occhi: **Gastani**
 Segni particolari: **NESSUNO**



 Firma del titolare: *Antonella Bettioi*
 NOME **IMBERIO** H. **09-07-2012**
 Impresa del tipo **H. SINDACO**
 Indirizzo **Indirizzo**


 Attestato del Sindaco
Adolfo Belloni





Da: Servizio Ragioneria <ragioneria@comunesanmichele.it> **Data:** 18/04/2019, 18:11
A: SEGRETERIA@COMUNESANMICHELE.IT
Organizzazione: Comune di San Michele al Tagliamento
Oggetto: [Fwd: parere rendiconto]

Come da intese da protocollare e trasmettere ai consiglieri unitamente alla nota di deposito.

Luca Villotta
COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO (VE)
Dirigente Settore Economico Finanziario
e-mail: luca.villotta@comunesanmichele.it

----- Messaggio originale -----

Da: antonellabettiol@libero.it
A: ragioneria@comunesanmichele.it, luca.villotta@comunesanmichele.it
Data: 18/04/2019, 17:12
Oggetto: parere rendiconto

Invio quanto in oggetto.

Cordiali saluti

Antonella Bettiol

Dott.ssa Antonella Bettiol

Rivale Castelveccchio n. 1

31100 - TREVISO

Tel + 39 0422 579200

Fax + 39 0422 410785

antonellabettiol@libero.it

Privacy

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicata. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art.616 c.p, che ai sensi del Regolamento UE 679/2016. Se avete ricevuto questo messaggio per errore, Vi preghiamo informarci immediatamente via e-mail e di distruggere il messaggio originale e i suoi allegati senza leggerlo o salvarlo.

Confidentially notice. This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential information. Please do not read it if you are not the intended recipient(s). Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is strictly prohibited. If you have received this e-mail in error, please notify the sender and destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in any manner.



[parere rendiconto 2018.pdf.pdf](#)

2.403,24 k

[application/pdf]

[Download](#)

| [Vista](#)

| [Esporta](#)