

COMUNE DI SEGUSINO

Provincia di Treviso

Relazione dell'Organo di Revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Andrea Burlini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
<i>Fondo di cassa</i>	6
<i>Tempestività pagamento</i>	8
<i>Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti</i>	8
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2018</i>	10
<i>Risultato di amministrazione</i>	10
<i>Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017</i>	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	13
<i>Fondo contenziosi</i>	13
<i>Fondo perdite aziendale e società partecipate</i>	13
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	13
<i>Altri fondi e accantonamenti</i>	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
Concessione di garanzie	15
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa deposito e prestiti	15
Contratti di leasing	15
Strumenti di finanza derivata	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	15
Entrate	15
<i>IMU</i>	16
<i>TASI</i>	16
<i>TARSU-TIA-TARI</i>	16
<i>Contributi per permessi di costruire</i>	16
<i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada</i>	17
<i>Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali</i>	17
Spese	17
<i>Spese correnti</i>	17
<i>Spese per il personale</i>	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
<i>Crediti e debiti reciproci</i>	19
<i>Esternalizzazione dei servizi</i>	19
<i>Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie</i>	19
<i>Razionalizzazione periodiche delle partecipazioni pubbliche</i>	19
<i>Società che hanno conseguito perdite di esercizio</i>	19
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	19
CONTO ECONOMICO.....	19
I proventi da partecipazione	20
Le quote di ammortamento	20
STATO PATRIMONIALE.....	20
Attivo	21
<i>Immobilizzazioni</i>	21
<i>Crediti</i>	22
<i>Disponibilità liquide</i>	22
Passivo	22
<i>Patrimonio Netto</i>	22
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	22
<i>Debiti</i>	23
<i>Ratei, risciolti e contributi agli investimenti</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	23
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
CONCLUSIONI.....	24

Comune di Segusino
Organo di Revisione

Verbale del 29 Aprile 2019
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'Organo di Revisione Economico Patrimoniale nella persona del Revisore Unico dei Conti, Dott. Andrea Burlini, 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:

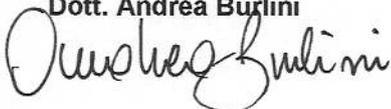
- del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- del D.Lgs. 23 Giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Segusino (TV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia Mestre (VE) / Segusino (TV), 29 Aprile 2019

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Andrea Burlini


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Burlini, **Revisore Unico dei Conti** del Ente Locale Territoriale Comune di Segusino (TV) **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 15 Febbraio 2018;

- ◆ ricevuta in data 23 Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 2 Aprile 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'art. 239, co. 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 22 Dicembre 2011;;
- ◆ visto il parere e l'attestazione del responsabile del Servizio Finanziario;

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 co. 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti Variazioni di Bilancio:

Variazioni di Bilancio totali	n. 7
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 co. 5 bis TUEL	n 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione Economico-Patrimoniale (di seguito solo Organo di Revisione) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Segusino, ai sensi dell'art.156, co. 2, del TUEL, registra una popolazione al 31 Dicembre 2016, di n.1888 abitanti.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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 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 co. 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in riferimento all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di Revisione ha constatato che, nel corso dell'esercizio 2018, esso **non è stato applicato**, e quindi non sono stati fatti gli accertamenti riguardo le condizioni di cui all'art. 187, co. 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);
- 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 partecipa** ad Unioni dei Comuni, ma aderisce all'Unione Montana Feltrina (Belluno) la quale svolge per l'Ente una serie di servizi in convenzione;
- **non partecipa** a Consorzi di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha ricevuto** anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è avvalso** della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 Dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'Ente **non è da considerarsi** strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, **hanno reso** il conto della loro gestione, entro il 30 Gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo co. del citato art. 233;
- che l'Ente **ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha adottato** quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio si evidenzia che l'Ente **non ha** disavanzo da recuperare;

IL REVISORE UNICO
DEI CONTI
5 (Dott.  Burlini)

- **non è** in dissesto;
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 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.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di cop. realizzata	% di cop. prevista
Asilo nido			-		
Casa riposo anziani			-		
Fiere e mercati	850,00	3.250,00	- 2.400,00	26,15%	
Mense scolastiche	46.683,34	88.454,21	- 41.770,87	52,78%	
Musei e pinacoteche			-		
Teatri, spettacoli e mostre			-		
Colonie e soggiorni stagionali			-		
Corsi extrascolastici			-		
Impianti sportivi			-		
Parchimetri			-		
Servizi turistici			-		
Trasporti funebri, pompe funebri			-		
Uso locali non istituzionali	5.387,50	5.403,56	- 16,06	99,70%	
Centro creativo	10.836,10	16.418,51	- 5.582,41	66,00%	
Altri servizi			-		
Totali	63.756,94	113.526,28	- 49.769,34	56,16%	

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31 Dicembre 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)	€	1.559.473,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.559.473,88

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 717.306,87	€ 1.189.275,71	€ 1.559.473,88
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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

L'Ente **non utilizza** cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.189.275,71			1.189.275,71
Entrate Titolo 1.00	+	971.997,35	842.568,00	76.931,08	919.499,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	131.696,72	114.269,45	0,00	114.269,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	727.288,01	636.115,35	31.432,27	667.547,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	1.063.351,05	208.896,95	15.152,03	224.048,98
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.894.330,13	1.801.849,75	123.515,38	1.925.365,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.085.705,77	901.128,99	165.378,99	1.066.507,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	22.938,72	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	219.112,55	219.112,53	0,00	219.112,53
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 r. finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.327.757,04	1.120.241,52	165.378,99	1.285.620,51
Differenza D (D=B-C)	=	566.573,09	681.608,23	-41.863,61	639.744,62
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	566.573,09	681.608,23	-41.863,61	639.744,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.063.351,05	208.896,95	15.152,03	224.048,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	22.938,72	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.086.289,77	208.896,95	15.152,03	224.048,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	1.063.351,05	208.896,95	15.152,03	224.048,98
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	+	22.938,72	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)	=	22.938,72	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)	=	1.086.289,77	208.896,95	15.152,03	224.048,98
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00	+	1.899.218,02	244.361,75	24.971,92	269.333,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.899.218,02	244.361,75	24.971,92	269.333,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	22.938,72	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.876.279,30	244.361,75	24.971,92	269.333,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.876.279,30	-244.361,75	-24.971,92	-269.333,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	391.248,96	216.812,82	0,00	216.812,82
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	393.757,18	216.025,60	1.000,00	217.025,60
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-100.000,00	438.033,70	-67.835,53	1.559.473,88

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

IL RESPONSABILE UNICO
DEI CONTI
(Dott. Andrea Restani)

L'Ente **non ha fatto** ricorso all'anticipazione di tesoreria, il limite massimo, in caso di anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2018 sarebbe stato di euro 431.000,00.

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'art. 183, co. 8 del TUEL.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31 Dicembre 2018, ai sensi dell'art. 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs. 33/2013.

L'Ente **ha allegato** al Rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal co. 1 dell'art. 41 del DL 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure correttive.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 914.174,78, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*		44.136,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		529.273,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa		199.874,47
SALDO FPV		329.399,06
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-
Minori residui attivi riaccertati (-)		-
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.479,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.479,68
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		44.136,46
SALDO FPV		329.399,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.479,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		185.567,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		346.591,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		914.174,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	862.708,75	871.123,70	842.568,00	96,72%
Titolo II	131.696,72	114.269,45	114.269,45	100,00%
Titolo III	694.666,87	642.865,45	636.115,35	98,95%
Titolo IV	1.048.199,02	328.665,46	208.896,95	63,56%
Titolo V	-	-	-	100,00%

Nel 2018, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente Locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		1.189.275,71
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.545,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.628.258,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.222.992,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.813,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	219.112,53
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		182.884,63
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.904,67
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.795,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		196.994,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	165.663,23
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	504.728,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	328.665,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.795,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	470.682,14
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	172.060,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		362.109,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		559.103,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		196.994,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.904,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		177.089,63

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

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

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

La composizione del FPV finale 31 Dicembre 2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31 Dicembre 2018
FPV di parte corrente	24.545,07	27.813,58
FPV di parte capitale	504.728,46	172.060,89
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	27.364,18	24.545,07	27.813,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	27.364,18	24.545,07	27.813,58
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	114.631,15	504.728,46	172.060,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	114.631,15	504.728,46	172.060,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 914.174,78 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1189275,71
RISCOSSIONI	(+)	123515,38	2018662,57	2142177,95
PAGAMENTI	(-)	191350,91	1580628,87	1771979,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1559473,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1559473,88
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	57731,07	155204,99	212936,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	109258,46	549102,23	658360,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			27813,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			172060,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)	(=)			914174,78

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	435.252,32	532.159,58	914.174,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	68.838,11	71.221,14	64.382,57
Parte vincolata (C)	20.744,73	15.871,71	184.547,93
Parte destinata agli investimenti (D)	72.107,86	16.859,38	483.233,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	273.561,62	428.207,35	182.011,02

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	148.803,85	148.803,85								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	19.904,67		-	-	19.904,67					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	16.859,38									16.859,38
Valore delle parti non utilizzate	346.591,68	279.403,50			51.316,47				15.871,71	-
Valore monetario della parte	532.159,58	428.207,35			71.221,14				15.871,71	16.859,38

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 Dicembre 2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 27 Marzo 2019 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 27 Marzo 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 31 Dicembre 2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	181.246,45	123.515,38	-	57.731,07
Residui passivi	309.089,05	191.350,91	8.479,68	109.258,46

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	8.479,68
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	0,00	8.479,68

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

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

L'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 conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE in base alla comunicazione del Unione Montana Feltrina (evidenziata a pag. 5) e in relazione ai residui evidenziati.

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	5.750,11	13.622,22	7.088,07	9.120,41	43.582,26	96.285,52	58.052,76
	Riscosso c/residui al 31.12	5.750,11	13.622,22	7.088,07	9.120,41	12.998,66	64.701,92	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	46.645,82
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	57,14	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	57,14	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-
Pitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	3.899,82	4.569,84	1.352,04	-	3.552,04	2.478,06	5.800,10
	Riscosso c/residui al 31.12	3.899,82	4.569,84	1.352,04	-	3.552,04	2.478,06	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-
Proventi acque dotto	Residui iniziali	19.368,37	14.048,81	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	5.319,56	14.048,81	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	-

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	33.204,91
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	15.491,78
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		48.696,69

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato definito in base alle comunicazioni del Servizio Tributi dell'Unione Montana Feltrina, al quale l'Ente risulta convenzionato e che quantificano l'ammontare complessivo dei crediti incagliati per le Imposte Comunali.

Valutata, altresì, la tipologia delle altre entrate (mensa e trasporto scolastico, diritti cimiteriali) che prevedono introiti anticipati rispetto alla corresponsione del servizio, e che di fatto fanno propendere per un incasso integrale delle tariffe richieste, nonché dell'ammontare complessivo minimo delle sanzioni del codice della strada e amministrative e tenuto conto anche delle dimensioni dell'ente e della sua organizzazione, si ritiene il Fondo crediti di dubbia esigibilità congruo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione **non presenta** un accantonamento per fondo rischi contenziosi in quanto fino all'esercizio 2017 non erano in atto vertenze legali di nessuna natura a carico dell'Ente. Nel corso dell'Esercizio 2018 si sono radicati due contenziosi nei confronti della società partecipata Asco Holding S.p.a. da parte di più soci (Enti Locali Territoriali) a cui ha aderito anche l'Ente stesso. Pur non essendo stata accantonata a copertura degli oneri da contezioso alcuna somma, l'impegno di spesa per le avvertenze legali è stato effettuato rilevando che trattasi di causa in cui l'Ente è attore.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, c. 551 della legge 147/2013, in quanto non vi sono state aziende speciali partecipate in perdite.

Non è stato accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, c. 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016, in quanto non vi sono società state partecipate in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	705,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	705,08
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.410,88

Altri fondi e accantonamenti

È stata accantonata la somma di euro 14.275,00 quale Fondo rischi (in particolare per 6.775,00 per conguagli utenze elettriche, per 2.00,00 per forniture di calore, per 5.500,00 per canoni della Veneto Strade S.p.a. e A.T.S. Alto Trevigiano Servizi s.r.l.).

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio **sono** risultate congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31 Dicembre 2018 che possono costituire passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	867.196,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	147.481,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	709.616,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.724.294,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	172.429,49	
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)	116.475,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	55.953,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	116.475,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		6,75%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31 Dicembre 2017	+	3.080.800,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	219.112,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
TOTALE DEBITO	=	2.861.688,31

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.327.106,55	3.080.800,84	2.851.448,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 246.305,71	- 229.352,55	- 219.112,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.080.800,84	2.851.448,29	2.632.335,76
Nr. Abitanti al 31/12	1.888,00	1.884,00	1.877,00
Debito medio per abitante	1.631,78	1.513,51	1.402,42

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra

la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	131.644,29	123.850,07	116.475,79
Quota capitale	246.304,71	229.352,55	219.112,53
Totale fine anno	377.949,00	353.202,62	335.588,32

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate concessioni di garanzia dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente *non ha utilizzato* le anticipazioni di liquidità Cassa, depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente *non ha* in corso, al 31 Dicembre 2018, contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

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 co. 823 Legge 145/2018.

L'Ente *ha* provveduto in data 29 Marzo 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 Marzo 2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	23.418,09	5.305,00	18.113,09	18.113,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	23.418,09	5.305,00	18.113,09	18.113,09

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	30.583,60	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	30.583,60	100,00%
Residui della competenza	18.113,09	
Residui totali	48.696,69	
FCDE al 31/12/2018	46.645,82	95,79%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 5.699,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	64.701,92	
Residui riscossi nel 2018	64.701,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018		0,00%
Residui della competenza	9.356,07	
Residui totali	9.356,07	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TAS/

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.465,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.229,16	
Residui riscossi nel 2018	12.229,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	1.086,54	
Residui totali	1.086,54	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è stato esternalizzato alla società SAVNO S.R.L. e per tale motivo non si identifica la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI.

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	11.983,69	14.156,91	155.764,13
Riscossione	11.983,69	14.156,91	155.764,13

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:

	2016	2017	2018
accertamento	2.011,04	1.976,45	1.260,95
riscossione	2.011,04	1.976,45	1.260,95
%riscossione	100%	100%	100%
FCDE			

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	2.011,04	1.976,45	1.260,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	2.011,04	1.976,45	1.260,95
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	988,22	630,48
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del co. 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 979,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.478,06	
Residui riscossi nel 2018	2.478,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	5.800,10	
Residui totali	5.800,10	
FCDE al 31/12/2018	-	0,00%

Spese

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	440.413,01	410.478,74	- 29.934,27
102 imposte e tasse a carico ente	30.044,29	29.795,62	- 248,67
103 acquisto beni e servizi	478.407,97	501.758,31	23.350,34
104 trasferimenti correnti	141.134,02	135.494,34	- 5.639,68
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	123.850,07	116.475,79	- 7.374,28
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	10.942,34	4.394,25	- 6.548,09
110 altre spese correnti	29.174,21	24.595,88	- 4.578,33
TOTALE	1.253.965,91	1.222.992,93	- 30.972,98

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, co. 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 co. 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 co. 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al co. 762 della Legge 208/2015, co. 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, co. 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 27.416,36;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 co. 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 530.400,20;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale art. ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal co. 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	453.651,44	410.478,74
Spese macroaggregato 103	39.957,67	2.504,51
Irap macroaggregato 102	36.791,09	26.259,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	530.400,20	439.242,74
(-) Componenti escluse (B)	21.719,48	27.564,18
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	508.680,72	411.678,56

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

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

Zlein

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'art. 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (co. 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (co. 8);*
 - *per sponsorizzazioni (co. 9);*
 - *per attività di formazione (co. 13)*
- Vincoli previsti dall'art.27 co. 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, co. 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, evidenzia la discrepanza a debito della società A.t.s. S.r.l. di € 5.314,18 più eventuale IVA se e in quanto dovuta, in particolare in riferimento a canoni demaniali e ad una sanzione amministrativa in fase transitoria.

L'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, co.,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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 Dicembre 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, essendo in corso di approvazione i Bilanci chiusi al 31 Dicembre 2018.

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:

- 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.

	2018	2017	diff.
A componenti positivi della gestione	1.277.133,70	1.297.271,78	-20.138,08
B componenti negativi della gestione	1.450.466,01	1.379.083,64	71.382,37
Risultato della gestione	- 173.332,31	- 81.811,86	-91.520,45
C Proventi ed oneri finanziari	305.235,54	550.200,55	-244.965,01
proventi finanziari	421.740,33	674.050,62	-252.310,29
oneri finanziari	116.504,79	123.850,07	-7.345,28
D Rettifica di valore attività finanziarie	317.764,25	-	317.764,25
Rivalutazioni	332.061,50		332.061,50
Svalutazioni	14.297,25		14.297,25
Risultato della gestione operativa	449.667,48	468.388,69	-18.721,21
E proventi straordinari	64.626,20	41.553,16	23.073,04
E oneri straordinari	81.674,55	374.285,32	-292.610,77
Risultato prima delle imposte	432.619,13	135.656,53	296.962,60
Imposte	27.468,28	28.506,05	-1.037,77
Risultato d'esercizio	405.150,85	107.150,48	298.000,37

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva è pari a € 405.150,85, al netto delle imposte ed in netto aumento rapportato con il risultato economico del precedente esercizio, il miglioramento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente è motivato in parte dall'aumento delle rettifiche di valore di attività finanziarie di 332.061,50 € le quali compensano il peggioramento dei proventi e oneri finanziari, e inoltre dalla riduzione degli oneri straordinari per 292.610,77 €.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 449.667,48 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 18.721,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione

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

società	% di partecipazione	Proventi
Asco Holding S.p.A:	2,20	396.613,72

Le quote di ammortamento

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

2017	2018
280.532,49	289.798,29

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 Dicembre 2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	8.997,69	9.201,40	18.199,09
Immobilizzazioni materiali	7.933.052,35	196.709,17	8.129.761,52
Immobilizzazioni finanziarie	5.350.875,41	237.875,38	5.588.750,79
Totale Immobilizzazioni	13.292.925,45	443.785,95	13.736.711,40
Rimanenze	-	-	-
Crediti	125.112,95	16.349,70	141.462,65
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	1.212.214,43	370.198,17	1.582.412,60
Totale attivo circolante	1.337.327,38	386.547,87	1.723.875,25
Ratei e risconti	11.788,00	-38,55	11.749,45
	-	-	-
Totale dell'attivo	14.642.040,83	830.295,27	15.472.336,10
Passivo	43.101,00	Variazioni	43.465,00
Patrimonio netto	8.669.265,74	625.077,50	9.294.343,24
Fondo rischi e oneri	-	15.685,88	15.685,88
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	3.160.537,34	130.159,11	3.290.696,45
Ratei, risconti e contributi agli Investimenti	2.812.237,75	59.372,78	2.871.610,53
	-	-	-
Totale del passivo	14.642.040,83	830.295,27	15.472.336,10

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

L'Organo di Revisione, invita l'Ente Locale Territoriale Comune di Segusino a formalizzare un inventario fisico puntuale dei beni iscritti all'attivo patrimoniale dello stesso.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 Dicembre 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 **non ha terminato** le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. Nella relazione al Rendiconto **non sono** indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'Ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico rilevando tuttavia che lo stesso dovrà essere effettuato nel corso dell'esercizio 2019 in termini tecnico economici.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicati 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.

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. Tali crediti **non risultano** negli elenchi allegati al Rendiconto in quanto non ci sono crediti stralciati.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (Banca di Credito cooperativo delle Prealpi in associazione temporanea di impresa con la Cassa Centrale della Banca di Trento), degli altri depositi bancari e postali.

Ratei e Risconti

È stata verificata la consistenza dei risconti attivi di 11.749,45 euro attinenti alle polizze (auto, patrimoniale colpa lieve, infortuni cumulativa, RCT/RCO e risk patrimonio).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	702.435,39
II	Riserve	8.186.757,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	690.047,91
b	da capitale	134.829,72
c	da permessi di costruire	603.078,90
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.758.800,47
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	405.150,85

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 di Revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato

economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 405.150,85
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 405.150,85

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 spese per indennità di fine mandato del Sindaco	1.410,88
Fondo rischi per accantonamenti vari	14.275,00
totale	15.685,88

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 Dicembre 2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 18.401,71 e contributi agli investimenti per euro 2.828.663,75 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, co. 6 del D.Lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- 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 sussidiari prestate dall'Ente

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione deve fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria. Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- si evidenzia che lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2018 e la proposta di delibera

consigliare sono pervenuto all'Organo di Revisione in data 23 Aprile 2019, il Consiglio Comunale è stato convocato in data 29 Aprile 2019 a 4 giorni lavorativi (23, 24, 26 e 29 Aprile) a disposizione dell'Organo di Revisione per prendere visione dello schema di Rendiconto, verificare quanto in esso contenuto e predisporre la presente Relazione al Rendiconto al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018;

- si evidenzia la significativa attività intrapresa dall'Ente nell'ambito delle proprie partecipate in particolare la società partecipata Asco Holdin S.p.a., nell'ambito delle cause, già ampiamente descritte nel corso dell'attività svolta nell'anno e nella scelta operata dall'Ente di dismettere la partecipazione in parte con denaro in parte con azioni della società Ascopiave S.p.a.;
- si evidenzia, per quanto attiene alle immobilizzazioni, che non sono state messe in atto le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principi 4/2, oltre a non essersi dotato di idonee procedure contabili per la tenuta dell'inventario, oltre a non essere state effettuate delle rilevazioni sistematiche e aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente. Inoltre non essendo presente un inventario fisico non è stato possibile effettuare la conciliazione fra l'inventario contabile e l'inventario fisico. L'Organo di Revisione si raccomanda che tali attività vengano effettuate;
- si evidenziano le plurali modifiche ai bilanci di previsione effettuati nel corso dell'esercizio 2018;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, in particolare nella precedente sezione, 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Venezia Mestre (VE),

Segusino (TV),

29 Aprile 2019

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Andrea Burlini
