

COMUNE DI REANA DEL ROJALE

Provincia di UDINE



Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI

Comune di Reana del Rojale

Organo di revisione

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;

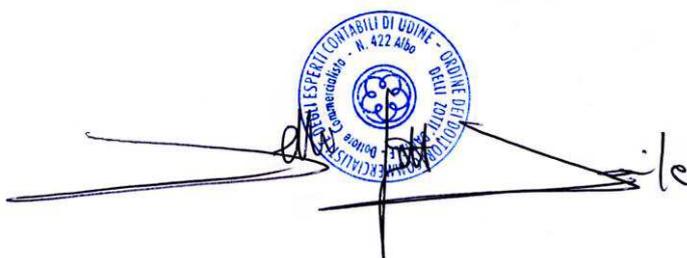
presenta

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 Reana del Rojale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reana, lì 03.04.2019

L'organo di revisione

Dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp is from the 'Ordine dei Dottori Commercialisti e Esperti Contabili di Udine' (Order of Chartered Accountants and Tax Experts of Udine), with registration number 'N. 422 Albo'. The signature is written in a cursive style and appears to be 'D. Delli Zotti'.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott Daniele Delli Zotti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 20.07.2018

- ◆ Ricevuta in data 03.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale del 02.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

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

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 2.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, prevedono espressamente l'applicazione, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, stabiliscono che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- **Dell'errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B
		% applicabile		valori
	euro	Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate	4.246.609	1,00%	3,00%	127.398
				-
				127.398

Significatività complessiva media bilancio (D + E)/2

127.398

Significatività operativa (60%-85%)

% di riferimento individuata

85%

108.289

errore trascurabile (5%-15%)

% di riferimento individuata

15%

16.243

	coefficiente
Rischio intrinseco dell'ente	2

Rischio Alto	4
Rischio Medio	3
Rischio Basso	2

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori a 16.243 euro, e che eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello di significatività complessiva stimato in euro 127.398802.

Premesse e verifiche

Il Comune di Reana del Rojale registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4909 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 corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Nel corso del 2018 l'ente ha indetto una gara per la realizzazione di un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (non ricorre la fattispecie);
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non si segnalano situazioni tali da richiedere l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro 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.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio (non ricorre la fattispecie)
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.354.901,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.354.901,54

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	912.200,76	1.271.111,46	1.354.901,54
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	573.701,91	263.010,70	76.621,99

(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	+	661.578,86	573.701,91	263.010,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	661.578,86	573.701,91	263.010,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	177.670,36	200.332,03	45.454,87
Decrementi per pagamenti vincolati	-	265.547,31	511.023,24	231.843,58
Fondi vincolati al 31.12	=	573.701,91	263.010,70	76.621,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	573.701,91	263.010,70	76.621,99

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.271.111,46			1.271.111,46
Entrate Titolo 1.00	+	3.129.053,89	1.756.316,32	464.342,98	2.220.659,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.738.105,39	1.581.887,91	46.039,03	1.627.926,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	560.105,36	384.371,80	47.533,24	431.905,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.427.264,64	3.722.576,03	557.915,25	4.280.491,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.565.572,17	2.789.412,47	661.194,11	3.450.606,58
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	+	353.931,00	353.448,19	0,00	353.448,19
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)	=	4.919.503,17	3.142.860,66	661.194,11	3.804.054,77
Differenza D (D=B-C)	=	507.761,47	579.715,37	-103.278,86	476.436,51
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)	-	96.966,00	96.966,00	0,00	96.966,00
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)	=	410.795,47	482.749,37	-103.278,86	379.470,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.860.728,25	571.279,11	36.517,90	607.797,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	95.586,86	1.419,66	0,00	1.419,66
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	462.728,52	94.167,20	134.790,25	228.957,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	96.966,00	96.966,00	0,00	96.966,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.516.009,63	763.831,97	171.308,15	935.140,12
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	+	94.167,20	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)	=	94.167,20	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	94.167,20	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.421.842,43	763.831,97	171.308,15	935.140,12
Spese Titolo 2.00	+	3.099.107,12	905.372,84	130.761,41	1.036.134,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.099.107,12	905.372,84	130.761,41	1.036.134,25
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)	-	3.099.107,12	905.372,84	130.761,41	1.036.134,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-677.264,69	-141.540,87	40.546,74	-100.994,13
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	+	94.167,20	94.167,20	0,00	94.167,20
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)	=	94.167,20	94.167,20	0,00	94.167,20
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	+	2.343.195,61	682.340,68	10.521,94	692.862,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.408.854,23	742.108,66	51.273,06	793.381,72
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	938.983,62	187.273,32	-103.483,24	1.354.901,54

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

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

L'ente **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria.

L'ente **non ha** attivato l'anticipazione di cassa.

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.(indicatore tempestività pagamenti – 7.25)

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. Dalla piattaforma certificazione crediti emerge un coefficiente di -7,25

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.260.945,70**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	359.391,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	335.517,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	665.307,69
SALDO FPV	-329.789,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	145.217,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.789,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-111.427,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	359.391,31
SALDO FPV	-329.789,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-111.427,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	487.931,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	854.841,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.260.945,70

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.fi in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.100.394,03	2.179.029,94	1.756.316,32	80,60
Titolo II	1.658.575,92	1.628.670,60	1.581.887,91	97,13
Titolo III	452.099,53	438.908,86	384.371,80	87,57
Titolo IV	1.219.263,36	1.256.416,58	571.279,11	45,47
Titolo V	95.586,86	95.586,86	1.419,66	1,49

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		127.111.146,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		45.305,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.246.609,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.366.669,80
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		35.335,20
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	(-)		353.448,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			536.462,11
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	(+)		10.482,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		92.966,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		453.978,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		477.448,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		290.212,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1666.222,32
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	(-)		94.167,20
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	(+)		92.966,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1739.155,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		629.972,49
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			63.553,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		94.167,20
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	(-)	10	94.167,20
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			517.532,65

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		453.978,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.482,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		443.496,11

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	9.591,00	35.335,20
FPV di parte capitale	0	629.972,49
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	65.159,44	45.305,90	35.335,20
- 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 **	33.821,09	26.404,25	22.534,14
- 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***	31.338,35	18.901,65	12.801,06
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	405.489,70	290.212,07	629.972,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	291.338,81	239.041,98	626.031,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	114.150,89	51.170,09	3.941,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **1.260.945,70**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.271.111,46
RISCOSSIONI	(+)	739.745,34	5.071.782,68	5.811.528,02
PAGAMENTI	(-)	843.228,58	4.884.509,36	5.727.737,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.354.901,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.354.901,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	567.826,73	1.609.171,79	2.176.998,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	168.592,87	1.437.053,80	1.605.646,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			35.335,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			629.972,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.260.945,70

(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)	1.024.462,85	1.342.772,06	1.260.945,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	486.405,17	595.295,23	726.336,26
Parte vincolata (C)	253.711,49	253.711,49	255.795,04
Parte destinata agli investimenti (D)	4.656,22	97.023,68	23.007,03
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	279.689,97	396.741,66	255.807,37

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

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

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	380.424,56	380.424,56	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	10.482,82	-	-	-	-	10.000,00	-	-	482,82	-
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	97.023,68	-	-	-	-	-	-	-	-	97.023,68
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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. 31 del 08.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.452.789,48	739.745,34	567.826,73	- 145.217,41
Residui passivi	1.045.610,91	843.228,58	168.592,87	- 33.789,46

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	101.391,31	22.407,87
Gestione corrente vincolata		0,00
Gestione in conto capitale vincolata	4.655,38	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	32.497,05	4.618,36
Gestione servizi c/terzi	6.673,67	6.763,23
MINORI RESIDUI	145.217,41	33.789,46

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.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	16.821,99	4.294,18	-	49.654,00	49.802,78	186.222,76	207.089,42	197.605,56
	Riscosso c/residui al 31.12	13.437,08	4.294,18	-	10.503,00	173,78	36.192,63		
	Percentuale di riscossione	79,9	100,0	#DIV/0!	21,2	0,3	19,4	0,0	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	543.045,98	332.096,70	359.564,67	391.492,33	330.223,81	396.593,22	284.830,27	226.211,58
	Riscosso c/residui al 31.12	409.262,78	154.837,75	137.018,36	133.767,39	40.857,29	126.325,72	11.228,82	
	Percentuale di riscossione	75,4	46,6	38,1	34,2	12,4	31,9	3,9	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.017,00	707,70	1.235,60	14.812,70	14.551,97	14.364,26	19.999,71	40.388,87
	Riscosso c/residui al 31.12	1.017,00	707,70	1.235,60	7.361,36	5.885,10	1.227,48		
	Percentuale di riscossione	100,0	100,0	100,0	49,7	40,4	8,5	0,0	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.236,62	3,00	-	16.297,22	7.120,05	16.544,38	9.929,15	
	Riscosso c/residui al 31.12	4.236,62	3,00	-	16.297,12	288,00	6.215,64		
	Percentuale di riscossione	100,0	100,0	#DIV/0!	100,0	4,0	37,6	0,0	
Proventi acquistato	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	2.475,74	-	-	11.117,90	-	-	-	
	Riscosso c/residui al 31.12	2.475,74	-	-	11.117,90	-	-		
	Percentuale di riscossione	100,0	#DIV/0!	#DIV/0!	100,0	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
	Residui iniziali								

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 634.893,39

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 48.986,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 48.986,50, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.717,87 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Cafc Spa		1,241	0	
A&T 2000 spa		2,601	0	
Ditedi scarl		10,77	8.198,99	

L'ente ha già provveduto alla richiesta di liquidazione della quota ex art 2437 quater cc. Non si è provveduto all'accantonamento del relativo fondo.

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)	7.780,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.945,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.725,00

Altri fondi e accantonamenti

Si segnala che l'ente, a seguito di delibera della Corte Costituzionale in materia di imposta sulla pubblicità non dovuta dall'esercizio 2013, l'ente prudenzialmente ha provveduto ad accantonare la somma di euro 75.000,00 nell'eventualità si dovesse procedere al rimborso delle quote.

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:

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	471.407	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	4.320.284	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	432.028	
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)	147.359	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	139.068	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B- C+D+E)	423.738	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.290	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100		0,19%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

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

2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾	
--	--

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.247.917,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	353.448,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	314.218,88
4) Riduzione mutui	-	32.477,25
TOTALE DEBITO	=	3.176.211,39

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.154.973,76	3.637.875,66	3.247.917,95
Nuovi prestiti (+)			314.218,88
Prestiti rimborsati (-)	-517.098,10	-389.957,71	-353.448,19
Estinzioni anticipate (-)			-32.477,25
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.637.875,66	3.247.917,95	3.176.211,39
Nr. Abitanti al 31/12	4.909,00	4.905,00	4.890,00
Debito medio per abitante	741,06	662,16	649,53

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	186.587,29	165.879,91	147.358,65
Quota capitale	517.098,10	389.957,71	353.448,19
Totale fine anno	703.685,39	555.837,62	500.806,84

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'ente non ha concesso finanziamenti a qualsiasi titolo

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto né ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato. L'ente ha in corso dal 2019 un contratto di partenariato, per la gestione dell'illuminazione pubblica.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 09.03.2019 a trasmettere alla Regione FVG, la certificazione del pareggio di bilancio.

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	149.967,10	77.371,90	50.000,00	197.605,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	235,49	-	-	8.058,49
TOTALE	150.202,59	77.371,90	50.000,00	205.664,05

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	194.045,76	
Residui riscossi nel 2018	36.192,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	21.299,69	
Residui al 31/12/2018	136.553,44	70,37%
Residui della competenza	72.830,69	
Residui totali	209.384,13	
FCDE al 31/12/2018	205.664,05	98,22%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1,00	
Residui al 31/12/2018	2,00	200,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	2,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

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

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

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	396.593,22	
Residui riscossi nel 2018	126.325,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	58.598,59	
Residui al 31/12/2018	211.668,91	53,37%
Residui della competenza	65.567,86	
Residui totali	277.236,77	
FCDE al 31/12/2018	226211,58	#DIV/0!

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	73.530,21	166.222,05	99.981,36
Riscossione	73.530,21	166.222,05	99.981,36

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero

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	26.157,14	21.432,73	50.396,54
riscossione	15.876,51	16.019,93	31.657,22
%riscossione	60,70	74,75	62,82
FCDE	12.016,62	16.907,87	40.388,87

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	26.157,14	21.432,73	50.396,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.531,33	5.061,00	12.536,56
entrata netta	21.625,81	16.371,73	37.859,98
destinazione a spesa corrente vincolata	16.457,34	15.104,72	16.500,00
% per spesa corrente	76,10%	92,26%	43,58%
destinazione a spesa per investimenti	4.214,00	9.320,00	12.944,00
% per Investimenti	19,49%	56,93%	34,19%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.364,26	
Residui riscossi nel 2018	1.227,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.116,29	
Residui al 31/12/2018	9.020,49	62,80%
Residui della competenza	18.739,22	
Residui totali	27.759,71	
FCDE al 31/12/2018	40.388,87	#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. Le somme in esame non sono ancora state erogate ma sono accantonate nell'avanzo di amministrazione.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.544,39	
Residui riscossi nel 2018	6.215,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.831,95	
Residui al 31/12/2018	3.496,80	21,14%
Residui della competenza	64.218,96	
Residui totali	67.715,76	
FCDE al 31/12/2018	-	#DIV/0!

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	931.500,30	941.602,02	10.101,72
102	imposte e tasse a carico ente	69.178,66	69.492,95	314,29
103	acquisto beni e servizi	1.648.227,79	1.753.834,55	105.606,76
104	trasferimenti correnti	368.077,87	392.326,21	24.248,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	165.879,91	147.358,65	-18.521,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.863,73	25.365,10	11.501,37
110	altre spese correnti	83.828,27	36.690,32	-47.137,95
TOTALE		3.280.556,53	3.366.669,80	86.113,27

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.000;
- 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 1.164.458;
- 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.126.362,00	941.602,02
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	75.895,00	59.970,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: oneri contrattuali		
Altre spese: cantieri lavoro		1.115,16
Altre spese: rimborsi personale in convenzione		2.033,97
Totale spese di personale (A)	1.202.257,00	1.004.721,71
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	29.266,67	
di cui rinnovi contrattuali	8.532,33	24.774,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.164.458,00	979.947,27
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo 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:

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 le società partecipate hanno inviato comunicazione in merito alla consistenza dei crediti infragruppo e che l'ente ha provveduto a confermare gli importi rilevati. Ad oggi non sono ancora pervenute le certificazioni dei crediti infragruppo da parte del collegio sindacale delle partecipate.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2018 n. 43 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
A&T 2000 SPA	2,601	5.784.293,00				
CAFA spa	1,241	96.522,170,00				
Ditedi scarl	10,77	185.353,00				

L'ente ha già provveduto alla richiesta di liquidazione della quota ex art 2437 quater cc. Della Ditedi Scarl. La società ha subito perdite nel 2016-2017 e 2018. Non si è provveduto all'accantonamento del relativo fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il risultato economico della parte caratteristica (A-B), presenta un saldo di Euro 342.541,68 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 93.266,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
619.526,98	646.552,84	670.723,60

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 16.712.730,76.

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.

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	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Nel corso del 2018 non si segnalano migliorie di beni di terzi

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (valutazione al patrimonio netto)

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.

Si segnala che l'ente ha provveduto a stralciare dal bilancio finanziario la somma di euro 48.986,50 di crediti relativa a Tari e che per scelta contabile non sono stati riportati nello stato patrimoniale, al fine di consentire una parificazione dei dati fra le due contabilità.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati 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 **risultano comunque** negli elenchi allegati al rendiconto.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 634.893,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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	(+)	1.542.105,13
FCDE economica	(+)	634.893,39
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
Totale		2.176.998,52
RESIDUI ATTIVI a bilancio		2.176.998,52
quadratura		-

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	5.739.584,41
II	Riserve	11.212.011,87
a	da risultato economico di esercizi precedenti	920.300,54
b	da capitale	286.649,10
c	da permessi di costruire	266.203,41
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.618.870,29
e	altre riserve indisponibili	119.988,53
III	risultato economico dell'esercizio	227.100,45
	Totale patrimonio netto	17.178.696,73

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	227.100,45
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	227.100,45

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	6.717,87
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	75.000,00
totale	81.717,87

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

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

Debiti	(+)	4.781.863,06
Debiti da finanziamento	(-)	3.176.211,39
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	5,00
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
Totale		1.605.646,67
RESIDUI PASSIVI a bilancio		1.605.646,67
quadratura		-

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 32.638,67 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.978.796,25 riferiti a contributi ottenuti dalla Regione FVG.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto del 3% quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 sussidiarie 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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'esercizio 2018:

- *Non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.*
- *Si è raccomandata la necessità di una riconciliazione della cassa vincolata dell'ente con le risultanze del tesoriere a seguito della mancata ricezione da parte di quest'ultimo dei dettagli sui capitoli sottoposti a vincolo.*

Sulla base delle verifiche fatte e delle informazioni fornite dai vari responsabili di servizio si segnala quanto segue:

- *L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *L'attendibilità dei valori patrimoniali*
- *La proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp is from the 'ORDINE DEI PERITI CONTABILI DI UDINE' (Order of Tax Experts of Udine) and includes the text 'Camerale - n. 422 Albo' and 'Dott. Daniele Delli Zotti'. The signature is written across the stamp and extends to the right.