

# COMUNE DI GUALTIERI

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DANILO COSTETTI

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	10
Risultato di amministrazione .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
CONTO ECONOMICO.....	20
STATO PATRIMONIALE.....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	22
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	22
CONCLUSIONI .....	22

# Comune di GUALTIERI

## 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 Gualtieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gualtieri li 20 Aprile 2019

L'organo di revisione

Rag. Costetti Danilo

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Costetti Danilo revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 06 novembre 2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 04 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'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il vigente regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le n. 9 variazioni di bilancio per l'esercizio 2018.

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Gualtieri registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6471 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 non ha ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" in quanto provvederà a tale invio successivamente all'approvazione del rendiconto 2018 ed entro i termini previsti dalle norme di legge in materia;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente pur non avendo ufficialmente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, provvede a tale invio a mezzo del segretario comunale;
- 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 avendo avuto un precedente disavanzo, non ha provveduto quindi al recupero delle eventuali quote;
- non è in dissesto;
- l'ente nel corso dell'esercizio 2018, non ha provveduto ad effettuare nessuna operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018, in quanto non risultano iscritti a bilancio debiti tributari

- con caratteristiche rientranti in tale normativa di legge;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di tale tipologia di debiti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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

## **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)	€	1.474.637,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.474.637,16

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.713.665,83	€ 1.668.352,30	€ 1.474.637,16
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 42.201,63

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

### **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.

In seguito si riportano gli indici di tempestività di pagamento rilevati con il sistema interno:

- Indicatore anno 2018 per giorni 31,7925 inerente il periodo dalla data di protocollo o registrazione del documento con la data di emissione del mandato di pagamento.
- Indicatore anno 2018 per giorni 31,5170 inerente il periodo dalla data di protocollo della fattura con la data di emissione del mandato di pagamento.
- Indicatore anno 2018 per giorni 24,9953 inerente il periodo dalla data di registrazione del documento con la data di emissione del mandato di pagamento.
- Indicatore anno 2018 per giorni 35,8123 inerente il periodo dalla data del documento con la data di emissione del mandato di pagamento.
- Indicatore anno 2018 per giorni -8,4197 inerente il periodo dalla data di scadenza del documento con la data di emissione del mandato di pagamento

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

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

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

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 103.514,37 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	€ 103.514,37
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>€ 103.514,37</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		-€ 1.100,49
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 60.742,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>€ 59.642,33</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>€ 103.514,37</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>€ 59.642,33</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>€ 1.073.912,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>€ 1.638.867,38</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>€ 2.875.936,08</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.162.487,97	€ 4.410.607,16	€ 3.365.428,58	76,30
<b>Titolo II</b>	€ 272.499,20	€ 303.567,44	€ 232.461,44	76,58
<b>Titolo III</b>	€ 861.929,95	€ 926.886,18	€ 449.779,33	48,53
<b>Titolo IV</b>	€ 1.212.765,59	€ 149.582,28	€ 134.228,52	89,74
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		71.953,93
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.641.060,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.555.868,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		53.938,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		171.780,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>931.427,75</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		194.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>1.125.427,75</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		879.912,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		365.521,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		149.582,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		705.717,46
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		637.299,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>51.998,62</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.177.426,37</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.125.427,75</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(- )	194.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(- )	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>931.427,75</b>

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 71.953,93	€ 53.938,17
FPV di parte capitale	€ 365.521,20	€ 637.299,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 2.875.936,08, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.668.352,30
RISCOSSIONI	(+)	1.066.821,91	4.775.960,79	5.842.782,70
PAGAMENTI	(-)	925.048,86	5.111.448,98	6.036.497,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.474.637,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.474.637,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.456.730,67	1.612.470,43	3.069.201,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	56.959,18	919.705,43	976.664,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			53.938,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			637.299,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>2.875.936,08</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+)	€ 2.483.572,14	€ 2.712.779,38	€ 2.875.936,08
di cui:			
a) Parte accantonata	€ 1.285.295,00	€ 1.565.788,40	€ 2.064.454,00
b) Parte vincolata	€ -	€ 81.397,91	€ 217.694,00
c) Parte destinata a investimenti	€ 323.557,32	€ 65.516,14	€ 54.452,68
e) Parte disponibile (+/-)	€ 874.719,82	€ 1.000.076,93	€ 539.335,40

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione come da delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 28 gennaio 2019

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

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	€ 13.203,31			€ 180.796,69	€ 194.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				€ -	€ -
Debiti fuori bilancio				€ -	€ -
Estinzione anticipata di prestiti				€ -	€ -
Spesa in c/capitale		€ 65.516,14		€ 814.395,86	€ 879.912,00
altro			€ -	€ -	€ -
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>€ 13.203,31</b>	<b>€ 65.516,14</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 995.192,55</b>	<b>€ 1.073.912,00</b>

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 61 del 30 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. 61 del 30 MARZO 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	€ 2.524.653,07	€ 1.066.821,91	€ 1.456.730,67	-€ 1.100,49
Residui passivi	€ 1.042.750,86	€ 925.048,86	€ 56.959,18	-€ 60.742,82

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.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

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 26.324,00 inerenti ad imposte TARI e TARES per l'annualità 2013 e contestualmente tolti 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) Nello Stato patrimoniale, detti crediti non sono stati mantenuti anche se l'ente non ha abbandonato la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso effettuato e mantenuto da esercizi precedenti per euro 28.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) ed inerente un contenzioso su un vecchio mutuo concesso dall'INDAP al Comune che ha regolarmente pagato le rate capitale e interessi per il periodo di propria competenza del mutuo, poi il mutuo con apposito atto è stato trasferito all'AUSL e per gli anni successivi l'INDAP ha riscontrato mancati pagamenti delle rate in scadenza.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli eventuali oneri per il quale l'Ente possa essere chiamato a risponderne, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato e il suo mantenimento.

### **Fondo per rinnovi contrattuali**

Ad inizio esercizio era presente un accantonamento quale "Fondo per rinnovi contrattuali" inerente somme previste per il rinnovo contrattuale a favore dei dipendenti per le annualità 2016 e 2017 per un totale di euro 13.203,31. Nel corso della annualità 2018 è stato usato per l'intero importo a copertura della corresponsione di queste somme ai dipendenti per rinnovo contrattuale e pertanto al 31.12.2018 non risulta essere più presente in bilancio.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nel bilancio 2018, è stato mantenuto un fondo di accantonamento prudenzialmente istituito negli esercizi precedenti al fine di prevenire eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, fondazioni e società partecipate per euro 21.834,46. Inoltre contabilmente sempre in questo fondo, è stato fatto confluire un accantonamento istituito negli esercizi precedenti quale "Fondo per potenziali passività e rischi futuri" per euro 13.360,14. Pertanto alla data del 31.12.2018 il fondo riporta un saldo di euro 35.194,60.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato mantenuto un fondo di accantonamento per indennità di fine mandato di euro 5.000,00 proveniente da esercizi precedenti al quale nel corso del 2018 è stato aggiunto un ulteriore importo di euro 1.000,00 che porta ad un totale al 31.12.2018 di euro 6.000,00.

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
		0,02%	0,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 1.623.767,00	€ 1.451.987,00	€ 1.280.207,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 171.780,00	-€ 171.780,00	-€ 171.780,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.451.987,00</b>	<b>€ 1.280.207,00</b>	<b>€ 1.108.427,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.465,00	6.471,00	6.507,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>€ 224,59</b>	<b>€ 197,84</b>	<b>€ 170,34</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	€ 1.175,90	€ -	€ -
Quota capitale	€ 171.780,00	€ 171.780,00	€ 171.780,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 172.955,90</b>	<b>€ 171.780,00</b>	<b>€ 171.780,00</b>

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

L'Ente non ha effettuato in relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari, nessuna estinzione anticipata totale, e quindi non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente nell'esercizio 2018 non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente al 31.12.2018 non ha in essere contratti relativi a beni in leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente al 31.12.2018 non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 23 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 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017.

	2016	2017	2018
I.M.U.	€ 1.076.947,49	€ 1.071.169,65	€ 1.086.476,37
<del>I.M.U. recupero evasione</del>	<del>€ 436.362,59</del>	<del>€ 377.749,00</del>	<del>€ 504.147,99</del>
I.M.U. recupero evasione da procedura fallimentare	€ -	€ -	€ 228.689,00
I.C.I. recupero evasione	€ 39.741,00	€ 2.172,00	€ -
T.A.S.I. *	€ 27.609,50	€ 21.098,49	€ 18.887,30
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 388.410,26	€ 407.107,96	€ 408.120,31
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 36.008,50	€ 35.149,59	€ 44.008,70
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -
I.C.I.		€ 4.588,55	€ -
Altre imposte	€ -	€ 694,15	€ 784,17
TOSAP	€ -	€ -	€ -
TARI	€ 1.021.221,11	€ 1.022.940,00	€ 1.022.976,00
Rec.evasioneTARES+TASI	€ -	€ 40.300,05	€ 17.089,00
Tassa concorsi	€ -	€ -	€ 1.084,65
5% gettito IRPEF a favore del comune	€ -	€ -	€ 2.590,67
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 5.825,92	€ 4.640,81	€ 4.174,66
Fondo sperimentale di riequilibrio	€ -	€ -	€ -
Fondo solidarietà comunale **	€ 1.136.075,16	€ 1.099.941,00	€ 1.071.578,34
Sanzioni tributarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>€ 4.168.201,53</b>	<b>€ 4.087.551,25</b>	<b>€ 4.410.607,16</b>

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti e soggetti

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 81.916,90	€ 118.940,41	€ 129.841,78
Contributi e trasferimenti correnti Amm/ni Locali	€ 93.411,83	€ 118.526,78	€ 173.725,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	€ -	€ -	€ -
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ -	€ -	€ -
Altri trasferimenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 185.328,73</b>	<b>€ 247.467,19</b>	<b>€ 303.567,44</b>

## Entrate extratributarie

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
(Tip.100) vendita beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	€ 335.030,48	€ 341.899,98	€ 363.954,35
(TIP200) proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	€ 6.411,94	€ 7.247,44	€ 6.012,42
(TIP.300) interessi attivi	€ 7,82	€ 1,18	€ 0,99
(TIP.400) altre entrate da redditi capitale	€ 343.498,06	€ 416.630,50	€ 396.989,33
(TIP.500) rimborsi e altre entrate correnti	€ 238.728,29	€ 172.666,55	€ 159.929,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>€ 923.676,59</b>	<b>€ 938.445,65</b>	<b>€ 926.886,18</b>

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 690.806,49	€ 707.282,89	€ 16.476,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 91.109,22	€ 97.127,42	€ 6.018,20
103	acquisto beni e servizi	€ 2.179.307,21	€ 2.216.663,46	€ 37.356,25
104	trasferimenti correnti	€ 1.403.448,01	€ 1.456.734,35	€ 53.286,34
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ -	€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	dell'entrate	€ 57.807,93	€ 33.967,74	-€ 23.840,19
110	altre spese correnti	€ 76.121,75	€ 44.092,93	-€ 32.028,82
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.498.600,61</b>	<b>€ 4.555.868,79</b>	<b>€ 57.268,18</b>

## **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;
- 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;
- 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 1.152.797,95;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

## ***VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE***

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Non sono state impegnate spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza: sostenute per euro 247,11
- Spese per autovetture: sostenute per euro 5.557,77
- Non sono state impegnate spese per limitazione incarichi in materia informatica
- Spese per formazione per euro 965,00

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Consiglio Comunale nella riunione del 27 settembre 2018 ha approvato il Bilancio Consolidato del Comune di Gualtieri relativo all'esercizio 2017 con i bilanci dei propri enti strumentali e delle società partecipate. Successivamente ha provveduto all'invio alla BDAP nei termini di legge.

## 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.

## Partecipazioni possedute dall'Ente

<b>CODICE FISCALE SOCIETÀ PARTECIPATA</b>	<b>RAGIONE SOCIALE/ DENOMINAZIONE</b>	<b>FORMA GIURIDICA DELL'ENTE</b>	<b>QUOTA % PARTECIPAZIONE DIRETTA</b>
02153150350	AGAC INFRASTRUTTURE SPA	SPA	0,97 %
02558190357	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	SRL	0,53 %
00353510357	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - A.C.T.	CONSORZIO	0,53 %
01768220350	C.F.P. BASSA REGGIANA SOC. CONS. R.L.	SOCIETÀ CONSORTILE	9,8 %
90007650352	DOPO DI NOI	ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI	10 %
02000690350	INFRASTRUTTURE FLUVIALI SRL	SRL	1 %
07129470014	IREN SPA	SPA	0,11 %
02770891204	LEPIDA SPA	SPA	0,01%
01429460338	PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	SPA	0,359 %
02460240357	S.A.BA.R. SERVIZI SRL	SRL	9,77 %
01589850351	S.A.BA.R. SPA	SPA	9,77 %
02327140352	ASP PROGETTO PERSONA AZIENDA INTERCOMUNALE SERVIZI ALLA PERSONA	ASP (EX IPAB) ENTE STRUMENTALE	22,44 %
90016010358	FONDAZIONE MUSEO LIGABUE	ENTE STRUMENTALE	25,00%
02046660359	ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	ENTE STRUMENTALE	8,30%
90011780351	ASSOCIAZIONE PROGETTO INFANZIA	ENTE STRUMENTALE	0,13%

## **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 depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro -360.858,40 con un peggioramento dell'equilibrio economico dell'Ente di Euro -360.858,40 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 dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

L'ente ha in corso di attivazione la dotazione di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario le quali potranno permettere 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.

L'Ente non ha in utilizzo beni di terzi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate sulla base del patrimonio netto dei rispettivi enti e rilevato dall'ultimo bilancio chiuso dai medesimi.

#### **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.

Non è presente alcun fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

#### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, e del deposito postale.

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

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

#### **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.

### 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.

## **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 della quota vincolata e accantonate nel risultato di amministrazione dper la somma di euro 217.694,00
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati.

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

Il revisore a seguito dell'esame e delle verifiche sulla documentazione e sulle risultanze di bilancio prodotte dall'Ente, non ha rilevato irregolarità non sanate e relativi rilievi in merito.

## **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  
RAG. COSTETTI DANILLO

