

Comune di Strambino
Citta' Metropolitana di Torino

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;

approva e 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 ...Strambino... che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

27 Marzo 2019

L'organo di Revisione

(Dott. Fausto Fracchia)



INTRODUZIONE

Il sottoscritto _Dott. Fausto Fracchia_

Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. _23 _ del _26/07/2018_;

- ◆ ricevuta in data 15 marzo .2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n.35 del 14 marzo...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 hanno determinato gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare , durante l'anno , la regolarità ed i presupposti delle Variazioni di bilancio ;
- ◆ 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 _Strambino _registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n._6.245_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- Banca Dati Amministrazioni Pubbliche - rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati ;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'Avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL , 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni_Comunità Collinare Piccolo Anfiteatro Morenico Canavesano ;
- partecipa al Consorzio di Comuni_Consorzio Canavesano Ambiente ;
- **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 ;
- 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 ;
- 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 ;
- non è in dissesto ;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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 ed ammonta ad Euro 5.287.470 .

Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2018 .

Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **Avanzo** di Euro 937.205,84..., come risulta dai seguenti elementi:

- Avanzo di parte Corrente Euro 767.764,05 ;
- Avanzo in conto Capitale Euro 169.441,75 .

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- 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 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 , ammontante a Euro 2.362.960,62 , è la seguente:

- Euro 49.812,70 per Spesa Corrente ;
- Euro 2.313.147,92 per Spesa di Investimento .

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 ...3.992.958,21 .., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5198925,85
RISCOSSIONI	(+)	287985,06	4520072,52	4808057,58
PAGAMENTI	(-)	495609,62	4223902,93	4719512,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5287470,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5287470,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	409278,73	1177045,08	1586323,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25118,10	492757,76	517875,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			49812,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2313147,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3992958,21

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

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...28 ..del...25-2-2019., munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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 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 motivato .

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente rideterminato il FCDE. , prudenzialmente aumentato , rispetto al dovuto , a Euro 591.054,81 .

Al riguardo si osserva che le operazioni di riaccertamento sono state effettuate , in via ordinaria in occasione della apposita Delibera di Giunta .

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 proceduto come segue :

- Fondo al 31-12-2017 Euro 538.517,52 ;
- Sgravi Euro 58.519,89 ;
- Incassi nel 2018 Euro 146.789,00 ;
- Fondo a Bilancio 2018 Euro 78.580,59 ;
- Ammontare prudenziale accantonato sull'Avanzo di Amministrazione 2018 Euro 591.054,81 , rispetto alla quota minima di Euro 411.789,22 .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso , in quanto non esistono potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013., non è stato necessario istituirlo .

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato (periodo 2014 -2018) ,determinato in Euro 8.551,33 .

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 DI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha osservato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL , nella percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti .

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato il valore di Euro 40.048,70 , così dettagliato .:

- Interessi passivi Euro 11.838,85 ;

- Quota capitale Euro 28.209,85 .

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati .

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel ...2018...., ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti .

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 .

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'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 Tributarie

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 di natura tributaria (IMU e ICI) hanno registrato maggiori accertamenti – Euro 3.519.841,71 , rispetto alle previsioni di Bilancio – Euro 3.279.611,00 .

Contributi per permessi di costruire

La destinazione dell'ammontare degli accertamenti 2018 del Contributo è stato tutto destinato al finanziamento della spesa per Investimenti .

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme incassate nell'esercizio 2018 hanno registrato l'ammontare di Euro 11.053 .

La parte vincolata del (50%) risulta destinata , come da delibera di Giunta n. 112 del 16-11-2017 , come segue :

- 45% per il miglioramento della circolazione stradale ;
- 5% per la sicurezza stradale .

Proventi della gestione dei beni e servizi pubblici

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente stabili , rispetto a quelle dell'esercizio 2017 , aumentando a Euro 149.320,17 da Euro 140.667 .

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia i seguenti importi :

Macroaggregati		rendiconto 2018			
101	redditi da lavoro dipendente	793.710,67			
102	imposte e tasse a carico ente	59.530,38			
103	acquisto beni e servizi	1.596.057,14			
104	trasferimenti correnti	718.868,42			
105	trasferimenti di tributi	0,00			
106	fondi perequativi	0,00			
107	interessi passivi	11.838,85			
108	altre spese per redditi di capitale	0,00			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.433,90			
110	altre spese correnti	31.127,76			
TOTALE		3.215.567,12			

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 in Euro 858.475,66 , rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 1.033.688,43 .;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.

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 E FINANZIAMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture .

Per quanto attiene le Spese di Investimento, ammontanti a Euro 3.332.025,01, si dà atto che le stesse sono state finanziate , senza accensione di prestiti, mediante :

- Contributi regionali per Euro 980.000,00;
- Utilizzo Quota Avanzo di Amministrazione per Euro 1.747.443,00;
- Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato per Euro 490.661,01;
- Utilizzo Avanzo di parte Corrente per Euro 29.550,00;
- Entrate derivanti da Oneri di urbanizzazione e Concessioni cimiteriali per Euro 82.371,00;
- Utilizzo Proventi vendita boschivi per Euro 2.000,00.

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, unicamente per la Società Canavesana Servizi spa ;

mentre non è stato ancora possibile effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati :

- Consorzio Canavesano Ambiente ;
- Società Metropolitana Acque Torino spa ;
- Comunità Collinare Piccolo Anfiteatro Morenico Canavesano .

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data...29 novembre 2018...all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 (ultimo bilancio disponibile) .

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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 (Utile) conseguito nel 2018 ammonta a Euro 152.442,67 che migliora il risultato dell'esercizio 2017 (Perdita) di Euro 287.794,78 .

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è ascrivibile , sostanzialmente , all'aumento dell'ammontare dei componenti positivi della gestione per 101.000 Euro , alla diminuzione dell'ammontare dei componenti negativi della gestione per 295.000 Euro ed al miglioramento del risultato della gestione straordinaria per 165.000 Euro , che compensa ampiamente l risultato negativo della sezione finanziaria per _102.000 Euro _ , il tutto prima delle imposte .

Infine si dà atto che le quote di ammortamento dei beni dell'Ente sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del Principio contabile applicato 4/3 .

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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.

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.

Crediti

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

Il Fondo svalutazione crediti pari a Euro591.054,81.....è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

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 dei depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto , ammontante a Euro 20.452.062,59 , risulta così suddiviso:

- Fondo di dotazione Euro 5.754.644,02
- Riserve Euro 14.554.975,90
- Risultato economico dell' esercizio 2018 (Utile) Euro 152.442,67 .

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 .

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 .

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.

L'importo al 31-12-2018 di Euro...1.481.618,90 si articola nell'ammontare per Ratei passivi , Euro 130.893,58. e nell'ammontare per Risconti passivi Euro 1.350.725,32 .

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la Relazione della Giunta in sostanziale 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.

Pertanto nella relazione **non sono** illustrate le risultanze delle gestioni dei servizi dell'ente, nei profili di efficacia, efficienza ed economicità, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione nel fornire all'Organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria., sottolinea come sino stati correttamente assicurati i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziari;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari generali e di dettaglio dell'Ente.

Gli elementi che possono ancora essere meglio considerati e valutati sono:

- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi e progetti;
- i profili di economicità della gestione dei servizi pubblici locali;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime Parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

