

Comune di Saviore dell'Adamello

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Francesca...



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
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	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25



Comune di Saviore dell'Adamello

Organo di revisione

Verbale del 30.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:


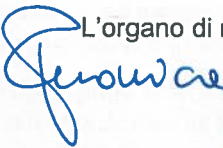
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Saviore dell'Adamello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovato, li 8 maggio 2019.

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Veronica Cadei, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 29.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 03.05.2019, 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 28/11/2014;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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 Savio dell'Adamello registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 901 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;

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valsavioere;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 211.483,12 e di € 3.668,69; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 3.668,69
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 69.419,50	€ 211.483,12
Totale	€ -	€ 69.419,50	€ 215.151,81

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	€ -	€ 21.087,37	-€ 21.087,37	0,00%	0,00%
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Lampade votive	€ 8.608,40	€ 10.311,97	-€ 1.703,57	83,48%	83,48%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 8.608,40	€ 31.399,34	-€ 22.790,94	27,42%	

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)	€ 323.495,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 323.495,19

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 296.963,59	€ 368.657,79	€ 323.495,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 368.657,79			€ 368.657,79
Entrate Titolo 1.00	+	€ 789.021,00	€ 739.765,46	€ 106.271,90	€ 846.037,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 59.394,00	€ 36.714,45	€ 121.119,63	€ 157.834,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.007.632,00	€ 579.012,65	€ 166.617,24	€ 745.629,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.856.047,00	€ 1.355.492,56	€ 394.008,77	€ 1.749.501,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.299.079,80	€ 813.667,41	€ 208.799,45	€ 1.022.466,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 107.380,00	€ 106.084,00	€ 4.789,95	€ 110.873,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.406.459,80	€ 919.751,41	€ 213.589,40	€ 1.133.340,81
Differenza D (D=B-C)	=	€ 449.587,20	€ 435.741,15	€ 180.419,37	€ 616.160,52
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 449.587,20	€ 435.741,15	€ 180.419,37	€ 616.160,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.113.641,59	€ 613.367,68	€ -	€ 613.367,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.113.641,59	€ 613.367,68	€ -	€ 613.367,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 10.113.641,59	€ 613.367,68	€ -	€ 613.367,68
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.855.653,32	€ 1.145.250,96	€ 126.656,74	€ 1.271.907,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.855.653,32	€ 1.145.250,96	€ 126.656,74	€ 1.271.907,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 10.855.653,32	€ 1.145.250,96	€ 126.656,74	€ 1.271.907,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -742.011,73	€ -531.883,28	€ -126.656,74	€ -658.540,02
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 213.200,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 213.200,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 209.679,00	€ 68.096,70	€ 1.130,26	€ 69.226,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 209.679,00	€ 65.914,38	€ 6.095,68	€ 72.010,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 76.233,26	€ 93.959,81	€ 48.797,21	€ 323.495,19

* 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.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 94.353,50, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 94.353,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 157.424,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 65.725,85
SALDO FPV	€ 91.698,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.102,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.501,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.824,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.574,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 94.353,50
SALDO FPV	€ 91.698,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.574,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 135.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 163.991,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 287.762,03

*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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 789.021,00	€ 777.981,11	€ 739.765,46	95,08784346
Titolo II	€ 59.394,00	€ 70.078,48	€ 36.714,45	52,39047708
Titolo III	€ 1.007.632,00	€ 920.373,10	€ 579.012,65	62,91064461
Titolo IV	€ 10.113.641,59	€ 1.409.343,42	€ 613.367,68	43,52152011
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Gli scostamenti significativi tra previsioni di competenza e accertamenti sono dovuti:

- per quanto riguarda il titolo II ad un contributo regionale di circa € 10.000,00 riconosciuto per intero a favore dell'Ente che inizialmente avrebbe dovuto andare all'Unione dei Comuni;
- per quanto riguarda il titolo III alle partite di giro per circa € 80.000,00;
- per quanto riguarda il titolo IV ai contributi ODI, in parte spostati sul 2019 per € 2.487.300 riferiti a progetti di riqualificazione e a un immobile da acquistare, mentre € 6.000.000 non sono stati mai accertati ed eliminati anche dal bilancio preventivo 2019-2021 in quanto il progetto d'investimento per il quale erano richiesti non è mai stato completato.

Gli scostamenti significativi tra accertamenti e incassi sono dovuti:

- per quanto riguarda il titolo II agli incassi della TARI a saldo 2018 che vengono riscossi tramite l'Unione dei Comuni;
- per quanto riguarda il titolo III agli incassi del servizio idrico e delle lampade votive per € 115.000,00, alla cessione di energia elettrica per € 130.600,00, al saldo centralina per la convenzione in essere per € 56.000,00 ed ad fitti attivi per € 30.000,00;
- per quanto riguarda il titolo IV ai contributi ODI a saldo centralina elettrica, in sospeso per la definizione pratica GSE, per € 303.550,00, ai contributi per i lavori di riqualificazione per € 150.000,00, ai contributi della Regione Lombardia relativi all'adeguamento impianto sportivo per € 110.374,00, ai pronti interventi per € 170.000 e ad altri contributi per € 60.000,00.

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / 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		368657,79	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		26666,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1768432,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.Ub - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1104389,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		31746,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		60721,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		106084,00
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			492158,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	492158,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		130757,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1409343,42
C) Entrate Titolo 4.02.Ub - 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	(-)		2061656,38
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		33979,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		60721,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-494813,59
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-2654,82

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		492.158,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		492.158,77

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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 26.666,80	€ 31.746,49
FPV di parte capitale	€ 130.757,73	€ 33.979,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 30.591,06	€ 26.666,80	€ 31.746,49
- 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 **	€ 26.903,20	€ 22.000,00	€ 26.390,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 1/2***	€ 283,55	€ 1.118,33	
- 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	€ 3.407,31	€ 3.218,17	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 129.127,00	€ 130.757,73	€ 33.979,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 125.662,78	€ 108.139,20	€ 25.615,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.464,22	€ 22.318,53	€ 8.363,72
- 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 287.762,03, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				368.657,79
RISCOSSIONI	(+)	395.139,03	2.036.956,94	2.432.095,97
PAGAMENTI	(-)	346.341,82	2.130.916,75	2.477.258,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			323.495,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			323.495,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	162.336,89	1.211.160,40	1.373.497,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	131.950,51	1.211.554,09	1.343.504,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			31.746,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			33.979,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			287.762,03

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 389.999,56	€ 298.991,81	€ 287.762,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.257,37	€ 15.682,41	€ 34.622,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 7.009,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 122.407,67	€ 122.407,67	€ 115.121,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 240.334,52	€ 160.901,73	€ 131.009,38

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.

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. 14 del 16/04/2019 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.

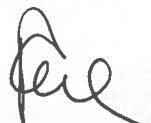
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 14 del 16.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 567.875,68	€ 395.139,03	€ 162.336,89	-€ 10.399,76
Residui passivi	€ 480.117,13	€ 346.341,82	€ 131.950,51	-€ 1.824,80

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.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 4.386,07	€ 3.064,00	€ 5.479,79	€ 4.338,14	€ 55.692,42	€ 72.960,42	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.155,80	€ 6.325,98	€ 5.601,79	€ 5.815,19	€ 55.585,42	€ 79.484,18	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	140%	206%	102%	134%	100%	109%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 36.306,92	€ 23.178,32	€ 14.429,17	€ 14.312,20	€ 9.959,94	€ 98.186,55	€ 9.065,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.128,60	€ 1.372,65	€ 116,97	€ 265,71	€ 2,86	€ 14.886,79	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	36%	6%	1%	2%	0%	15%	
Recupero evasione	Residui iniziali	€ -	€ 9.322,15	€ 5.260,15	€ 7.312,15	€ 22.740,40	€ 2.686,00	€ 47.320,85	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.628,00	€ 3.132,00	€ 3.362,00	€ 13.074,10	€ 2.686,00	€ 29.882,10	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	82%	60%	46%	57%	100%	63%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 14.586,28	€ 3.501,74	€ 21.011,84	€ 25.288,11	€ 10.613,83	€ 75.001,80	€ 853,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.268,17	€ 1.899,74	€ 14.511,84	€ 25.288,11	€ 5.386,72	€ 61.354,58	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	98%	54%	69%	100%	51%	82%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 76.954,80	€ 49.444,67	€ 49.779,38	€ 46.432,76	€ 47.433,71	€ 270.045,32	€ 4.503,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 66.931,18	€ 39.588,16	€ 42.578,58	€ 38.046,00	€ 38.120,82	€ 225.264,74	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	87%	80%	86%	82%	80%	83%	
Proventi fognatura	Residui iniziali	€ -	€ 75.033,25	€ 45.148,83	€ 44.882,03	€ 42.062,13	€ 42.448,18	€ 249.574,42	€ 4.353,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 65.592,78	€ 35.412,52	€ 37.554,89	€ 33.711,64	€ 33.651,12	€ 205.922,95	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	87%	78%	84%	80%	79%	83%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 41.284,37	€ 27.303,12	€ 26.477,11	€ 24.989,30	€ 24.425,49	€ 144.479,39	€ 3.504,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 35.755,53	€ 20.125,13	€ 20.235,89	€ 18.663,90	€ 18.361,37	€ 113.141,82	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	87%	74%	76%	75%	3%	78%	
Proventi lampade votive	Residui iniziali	€ -	€ 13.736,93	€ 10.119,30	€ 10.277,86	€ 9.649,93	€ 9.829,30	€ 53.613,32	€ 340,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 12.432,94	€ 8.327,72	€ 9.146,93	€ 8.401,05	€ 8.368,60	€ 46.677,24	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	91%	82%	89%	87%	3%	87%	
Proventi permessi di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 516,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 516,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 516,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 516,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	3%	100%	

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-media semplice.**

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.

In applicazione del metodo ordinario-media semplice, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.622,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto non vi sono contenziosi in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento. Tutte le partecipate presentano l'ultimo esercizio in utile. Fa eccezione la società Valsaviore Spa in liquidazione, che presenta comunque un patrimonio netto positivo con le riserve accantonate capienti per la copertura perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto il mandato termina nel 2019

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 615.073,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 102.115,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 348.909,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 1.066.098,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%)	€ 106.609,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 84.908,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 21.701,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	€ 84.908,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		796,44%

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.

Nel punto c) di cui alla tabella sopra riportata sono compresi interessi passivi per € 37.637,96 e interessi per debiti garantiti da fidejussioni prestate dall'Ente per € 47.270,51.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€	1.140.546,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€	106.084,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€	-
4) Altre variazioni			-€ 4.840,15
TOTALE DEBITO	=	€	1.029.622,12

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.346.983,46	€ 1.243.096,39	€ 1.140.546,27
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 103.887,07	-€ 102.550,12	-€ 106.084,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 4.840,15
Totale fine anno	€ 1.243.096,39	€ 1.140.546,27	€ 1.029.622,12
Nr. Abitanti al 31/12	901,00	886,00	867,00
Debito medio per abitante	1.379,69	1.287,30	1.187,57

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 45.028,42	€ 91.395,46	€ 84.908,47
Quota capitale	€ 103.887,07	€ 102.550,12	€ 106.084,00
Totale fine anno	€ 148.915,49	€ 193.945,58	€ 190.992,47

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

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.

Concessione di garanzie

L'ente ha rilasciato garanzia sussidiaria per la quota del 60% al finanziamento per la realizzazione di una centrale idroelettrica sul torrente Poja-Adamè. L'importo iniziale del finanziamento ricevuto dalla CDP era di € 4.000.000,00 come da determina n. 1 del 27.03.2015 dell'Unione dei Comuni della Valsaviore.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 278.394,97	€ 278.394,97	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 71,00	€ 71,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 278.465,97	€ 278.465,97	€ -	€ -

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	€ 5.383,74	€ 5.962,82	€ 14.845,15
Riscossione	€ 5.383,74	€ 5.962,82	€ 14.845,15

I contributi per permessi a costruire sono stati destinati interamente a spese c/capitale per il triennio 2016-2018.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di polizia locale è in capo all'Unione dei Comuni della Valsavioire che è l'Ente preposto alla riscossione ed alla destinazione delle somme derivanti dalle sanzioni elevate come da delibera di Giunta Comunale n. 11 del 24/02/2017.

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:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 10.613,83	
Residui riscossi nel 2018	€ 5.386,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 5.227,11	49,25%
Residui della competenza	€ 15.078,00	
Residui totali	€ 20.305,11	
FCDE al 31/12/2018	€ 12.000,00	59,10%

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	€ -	€ -	€ -
102 imposte e tasse a carico ente	€ 22.990,74	€ 24.344,38	€ 1.353,64
103 acquisto beni e servizi	€ 228.098,81	€ 328.640,00	€ 100.541,19
104 trasferimenti correnti	€ 482.222,24	€ 642.414,74	€ 160.192,50
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 41.192,79	€ 37.637,96	-€ 3.554,83
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.437,00	€ 2.074,61	-€ 362,39
110 altre spese correnti	€ 17.694,54	€ 69.277,54	€ 51.583,00
TOTALE	€ 794.636,12	€ 1.104.389,23	€ 309.753,11

Spese per il personale

Il personale dell'Ente a far data dal 01/07/2000 è in capo all'Unione dei comuni della Valsaviore.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO 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;
- Limitazione incarichi in materia informatica;
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione del presente Organo di revisione, mentre si è ancora in attesa di ricevere l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

	Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	605.372,11	0,00	
2	Proventi da fondi perequativi	172.609,00	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	70.078,48	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	871.765,03	0,00	A1 A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2 A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3 A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4 A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	46.911,44	0,00	A5 A5a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.766.736,06	0,00	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.660,18	0,00	B6 B6
10	Prestazioni di servizi	274.368,14	0,00	B7 B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.611,68	0,00	B8 B8
12	Trasferimenti e contributi	642.414,74	0,00	
13	Personale	0,00	0,00	B9 B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	282.666,84	0,00	B10 B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11 B11
16	Accantonamenti per rischi	64.622,00	0,00	B12 B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13 B13
18	Oneri diversi di gestione	71.352,15	0,00	B14 B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.389.695,73	0,00	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	377.040,33	0,00	- -
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15 C15
a	da società controllate	0,00	0,00	
b	da società partecipate	1.696,33	0,00	
c	da altri soggetti	0,00	0,00	
20	Altri proventi finanziari	0,30	0,00	C16 C16
	Totale proventi finanziari	1.696,63	0,00	
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17 C17
a	Interessi passivi	37.637,96	0,00	
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	
	Totale oneri finanziari	37.637,96	0,00	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-35.941,33	0,00	- -
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18 D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19 D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20 E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.824,80	0,00	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c
e	Altri proventi straordinari	301.157,19	0,00	
	Totale proventi straordinari	302.981,99	0,00	
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21 E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.399,76	0,00	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a
d	Altri oneri straordinari	301.106,99	0,00	E21d
	Totale oneri straordinari	311.506,75	0,00	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-8.524,76	0,00	- -
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	332.574,24	0,00	- -
26	Imposte	24.344,38	0,00	E22 E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	308.229,86	0,00	E23 E23

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.

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

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 21.161.455,50.

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:



STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.797.211,11	4.821.574,65		
1.9	Altri beni demaniali	435.693,90	449.791,03		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	4.043.810,83	955.873,10	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.829.792,88	3.078.554,95		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	666,71	153.396,41	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.270,30	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	18.403,36	269.050,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	396,63	35.426,05		
2.7	Mobili e arredi	78.810,61	71.916,15		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	847,03	1.058,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		11.207.903,36	9.836.641,76		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in			BI11f	BI11f
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	86.842,35	86.842,35		
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	9.773.186,18	10.809.591,61	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	112.509,71	112.509,71	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		9.972.538,24	11.008.943,67		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.180.441,60	20.845.585,43	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>				CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	49.289,36	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	53.931,19	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	435.266,34	0,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti			CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	4.627,31	0,00		
c	altri	830.383,09	567.875,68		
Totale crediti		1.373.497,29	567.875,68		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	323.495,19	368.657,79		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		323.495,19	368.657,79		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.696.992,48	936.533,47		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		22.877.434,08	21.782.118,90		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.080.498,21	4.080.498,21	AI	AI
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	10.848.052,28	10.809.591,61	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.232.905,01	5.271.365,68		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	308.229,86	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.469.685,36	20.161.455,50		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	34.622,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		34.622,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	270.533,75	301.106,99		
c	verso banche e tesoriere	759.088,37	839.439,28	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	384.084,11	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti			D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	43.015,07	0,00		
d	altri	916.405,42	480.117,13		
TOTALE DEBITI (D)		2.373.126,72	1.620.663,40		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.877.434,08	21.782.118,90	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	65.725,85	0,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		65.725,85	0,00	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.080.498,21
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	€ 10.848.052,28
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.232.905,01
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 308.229,86

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	€ 308.229,86
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 308.229,86

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:

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

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

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

