



Comune di
CEDEGOLO
Provincia di BRESCIA

Il Revisore dei conti
Dott. Cesare Preti

**RELAZIONE
SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE DEL
RENDICONTO DI
GESTIONE 2018
E SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO**





Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

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

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondi spese e rischi futuri

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

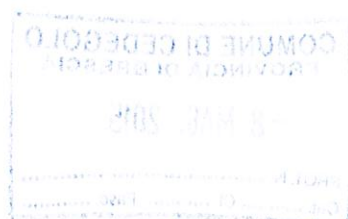
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI





Comune di **CEDEGOLO**

Verbale n. 3 del 08/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il revisore dei conti 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 Cedegolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore dei conti



Cedegolo, 08 Maggio 2019



INTRODUZIONE

Il sottoscritto sottoscritto, Cesare Preti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 17 giugno 2016;

- ◆ ricevuta in data 03/05/2019 la documentazione completa approvata con delibera della Giunta comunale n. 25 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 3 del 07/02/2017;

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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal revisore dei conti 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 Cedegolo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 1.150 abitanti.

Il revisore dei conti 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.

Il revisore dei conti 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 provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto il revisore dei conti 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 della Valsavioire;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che non esistono debiti fuori bilancio e che i Responsabili hanno rilasciato attestazione di insussistenza;
- l'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 non ha prodotto disavanzo. Le somme annullate pari ad € 27.186,55 sono state già stralciate dal conto del bilancio nel corso dei riaccertamenti dei residui degli esercizi precedenti in quanto considerate già di dubbia esigibilità;
- 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 28/12/2018, 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, acquistato e smaltimento rifiuti.



Gestione Finanziaria

Il revisore dei conti 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.217.456,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.217.456,89

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	736.768,94	695.686,69	1.217.456,89
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	29.811,44	183.269,44

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	29.811,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	29.811,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	50.000,00	153.458,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	20.188,56	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	29.811,44	183.269,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	29.811,44	183.269,44

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		695.686,69			695.686,69
Entrate Titolo 1.00	+	1.011.014,84	844.236,83	155.248,97	999.485,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	562.661,67	342.258,13	179.374,62	521.632,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	854.254,84	292.831,08	112.390,43	405.221,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.427.931,35	1.479.326,04	447.014,02	1.926.340,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.636.822,10	661.031,46	242.230,24	903.261,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	166.984,24	163.786,97	1.514,24	165.301,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.803.806,34	824.818,43	243.744,48	1.068.562,91
Differenza D (D=B-C)	=	624.125,01	654.507,61	203.269,54	857.777,15
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	624.125,01	654.507,61	203.269,54	857.777,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	371.606,21	59.755,76	0,00	59.755,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.566,62	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	230.618,73	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	603.791,56	59.755,76	0,00	59.755,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	603.791,56	59.755,76	0,00	59.755,76
Spese Titolo 2.00	+	1.325.429,81	346.250,75	51.908,61	398.159,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.325.429,81	346.250,75	51.908,61	398.159,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.325.429,81	346.250,75	51.908,61	398.159,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-721.638,25	-286.494,99	-51.908,61	-338.403,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	687.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	687.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	263.913,41	62.548,13	0,00	62.548,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	285.145,46	49.847,01	10.304,47	60.151,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U-V)	=	576.941,40	380.713,74	141.056,46	1.217.456,89

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



Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente non ha utilizzato nel 2018 l'anticipazione di tesoreria. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato fissato in euro 687.000,00 (5/12 delle entrate del titolo I-tiolo II – titolo III dell'esercizio 2016).

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.

Il revisore dei conti 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.

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

L'ente non ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

In caso di non corretta attuazione l'ente ha motivato che, la mancata comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento (art. 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013) e la mancata rilevazione sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura, è disposta dalla carenza di personale e dai molteplici adempimenti a cui deve già sopperire l'addetta all'Ufficio ragioneria oltre alla gestione ordinaria.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 730.661,00, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-6.647,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	117.181,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	117.873,63
SALDO FPV	-692,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.159,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.408,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.248,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.647,35
SALDO FPV	-692,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.248,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	205.780,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	506.971,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	730.661,00

*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:

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

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	839.770,00	885.028,10	844.236,83	95,39
Titolo II	383.280,00	378.640,43	342.258,13	90,39
Titolo III	521.670,00	472.849,68	292.831,08	61,93
Titolo IV	355.770,00	91.805,68	59.755,76	65,09
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2018, il revisore dei conti, 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 ;

Il revisore dei conti 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		695.686,69	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1736.518,21
<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 100 - Spese correnti	(-)		954.891,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.987,80
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	(-)		165.406,36
<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)			613.232,20
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	(+)		2.986,87
<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	(-)		325.903,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	290.315,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		181.702,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		117.181,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		142.307,22
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	(+)		325.903,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		765.174,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		114.885,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-112.966,15
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			177.349,74

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

Equilibrio di parte corrente (O)		290.315,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.986,87
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		287.329,02

Si precisa che il valore inserito in tabella ai righe H e P si riferisce all'avanzo effettivamente utilizzato (€ 184.689,12) e non a quello applicato al Bilancio di previsione pari ad € 205.780,00.

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

Il revisore dei conti di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	2.987,80
FPV di parte capitale	117.181,60	114.885,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente: guardare questionario rendiconto 2017

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.450,00	0,00	2.987,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	2.450,00	0,00	2.987,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	163.937,44	117.181,60	114.885,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	78.972,06	27.665,60	12.989,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	84.965,38	89.516,00	101.896,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il revisore dei conti di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 730.661,00, come risulta dai seguenti elementi

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				695.686,69
RISCOSSIONI	(+)	447.014,02	1.601.629,93	2.048.643,95
PAGAMENTI	(-)	305.957,56	1.220.916,19	1.526.873,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.217.456,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.217.456,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	487.972,60	341.408,59	829.381,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	469.533,77	728.769,68	1.198.303,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.987,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			114.885,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			730.661,00

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata e nei residui attivi non vi sono somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del dipartimento finanze.



Comune di **CEDEGOLO**

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	641.243,55	712.751,40	730.661,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	218.315,62	267.777,81	257.139,23
Parte vincolata (C)	168.696,01	251.763,75	333.743,01
Parte destinata agli investimenti (D)	15.134,27	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	239.097,65	193.209,84	139.778,76

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

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

valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale effettivamente utilizzato	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata investimenti		
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00										
Salvaguardi equilibri di Bilancio	0,00	0,00										
Finanziamento spese d'investimento	161.407,41	161.407,41										
Finanziamento spese correnti non permanenti	0,00	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00										
Altre modalità di utilizzo	0,00	0,00										
utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	23.281,71		0,00	0,00	0,00	2.986,87	20.294,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	528.062,28	31.802,43	263.019,56	0,00	4.758,25	70.847,11	0,00	11.440,78	146.194,15	0,00	0,00	0,00
TOTALE AVANZO al 31/12/2017	712.751,40	193.209,84	263.019,56	0,00	4.758,25	73.833,98	20.294,84	11.440,78	146.194,15	0,00	0,00	0,00



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 Giunta Comunale n 18 del 02/04/2019 munito del parere del revisore dei conti n. 2 del 02/04/2019.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali all'1.1.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	942.146,32	447.014,02	487.972,60	- 7.159,70
Residui passivi	807.900,01	305.957,56	469.533,77	- 32.408,68

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	7.159,70	31.190,98
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.217,70
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	7.159,70	32.408,68

Il revisore dei conti 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.

Il revisore dei conti 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.

Il revisore dei conti ha verificato conseguentemente che, per quei crediti dichiarati inesigibili e stralciati dal conto del Bilancio, è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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



Comune di **CEDEGOLO**

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	2.559,54	825,17	1.373,01	5.628,82	111.453,90		
	Riscosso c/residui al 31.12	2.559,54	1.060,58	1.607,30	5.628,82	111.453,90	4.619,44	0,00
	Percentuale di riscossione	100,00	128,53	117,03	100,00	100,00		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	40.441,01	22.777,09	14.562,22	12.689,26	0,00		
	Riscosso c/residui al 31.12	17.663,92	8.214,87	1.872,96	105,81	0,00	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	43,68	36,07	12,86	0,83	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.026,86	890,78	868,84	846,57	19,73		
	Riscosso c/residui al 31.12	136,08	21,94	22,27	826,84	0,00	0,00	0,00
	Percentuale di riscossione	13,25	2,46	2,56	97,67	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	81.597,87	119.028,47	157.871,25	161.187,90	159.877,26		
	Riscosso c/residui al 31.12	81.597,87	83.131,06	58.777,71	57.997,70	86.233,74	189.640,92	66.143,52
	Percentuale di riscossione	100,00	69,84	37,23	35,98	53,94		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	31.228,10	8.588,55	9.515,31	5.682,81	3.836,15		
	Riscosso c/residui al 31.12	9.449,82	111,42	4.897,73	203,70	161,47	9.242,39	3.012,98
	Percentuale di riscossione	30,26	1,30	51,47	3,58	4,21		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	16.982,47	17.619,50	17.868,58	15.305,33	15.836,21		
	Riscosso c/residui al 31.12	1.223,60	0,00	1.517,16	0,00	0,00	15.836,21	15.037,77
	Percentuale di riscossione	7,21	0,00	8,49	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	40.473,75	13.253,07	14.332,54	9.120,43	4.788,52		
	Riscosso c/residui al 31.12	12.090,94	211,64	6.514,57	249,57	161,93	9.158,61	3.682,12
	Percentuale di riscossione	29,87	1,60	45,45	2,74	3,38		

Relazione del Revisore sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di Gestione 2008 e sullo schema di rendiconto

15



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità alla data del 31/03/2019 che risulta inferiore in quanto una parte è già stata incassata, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 253.151,29.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore dei conti ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto (€ 5.485,50);

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.832,04 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 (bilancio di riferimento 31/12/2017 ad eccezione.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la normativa di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Fondazione Museo dell'Industria e del lavoro "Eugenio Battisti"	22.810,00	5%	1.140,50	1.140,50

L'Ente ha provveduto ad accantonare anche le quote relative alle perdite registrate negli esercizi 2015 e 2016 non accantonate negli esercizi precedenti e pari ad € 691,54 così determinate:

MEDIA TRIENNIO 2011/2013: € - 8.592,00

PERDITA 2015: € - 21.904,61 – QUOTA DA ACCANTONARE € 547,61 (50% dell'importo di € 1.095,23)

PERDITA 2016: € - 4.754,00 – QUOTA DA ACCANTONARE € 143,93 (75% dell'importo di € 191,90)



Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.602,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	-

Le somme accantonate nel fondo al 31/12/2017 e cui si aggiunge la quota relativa all'anno 2018 sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione alla voce "altri accantonamenti" al fine di poter essere applicate al Bilancio di previsione 2019.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore dei conti 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.

Il revisore dei conti 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, paragrafo 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:

1. 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)	892.043,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	368.557,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	388.246,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.648.848,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	164.884,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	58.465,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	106.419,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	58.465,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		354,58%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui contratti direttamente dal Comune e quelli derivanti dalle garanzie sussidiarie attivate a favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore alla data del 31/12/2016

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Relazione del Revisore sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di Gestione 2008 e sullo schema di rendiconto



TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	818.650,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	128.808,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	50.501,54
TOTALE DEBITO	=	740.343,39

L'importo inserito al punto 3 "debito complessivo contratto nell'esercizio 2018" si riferisce ad un finanziamento a tasso zero concesso dalla società Finlombarda S.p.a. Restituzione della quota capitale a rimborso in 10 anni.

L'indebitamento residuo al 31/12/2018 si riferisce ai mutui contratti direttamente dal Comune di Cedegolo e non tiene in considerazione della quota capitale relativa alle garanzie sussidiarie prestare dal Comune a favore dell'unione dei Comuni della Valsaviore.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.061.151,84	942.333,67	818.650,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	50.501,54
Prestiti rimborsati (-)	-118.818,17	-123.683,58	-128.808,20
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,04	0,00
Totale fine anno	942.333,67	818.650,05	740.343,39
Nr. Abitanti al 31/12	1.215,00	1.179,00	1.150,00
Debito medio per abitante	775,58	694,36	643,78

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi :			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	39.163,21	35.101,40	30.951,06
Quota capitale	118.818,17	123.683,58	128.808,20
Totale fine anno	157.981,38	158.784,98	159.759,26

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui né di estinzione anticipata.



Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Garanzia	Beneficiario	Importo	Richiesta di escussione (SI/NO)	Rischi
SUSSIDIARIA per i lavori di realizzazione della strada di bypass del centro storico nella Frazione di Grevo	Unione dei Comuni della Valsaviore	1.070.004,88 (quota capitale+quota interessi)	NO	Subentro alle obbligazioni in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore per mutuo stipulato con la CASSA DD.PP
SUSSIDIARIA per realizzazione dell'housing sociale	Unione dei Comuni della Valsaviore	267.079,67 (quota capitale+quota interessi)	NO	Subentro alle obbligazioni in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore per mutuo stipulato con l'Istituto Bancario: "Banca Popolare di Sondrio".

Gli oneri iscritti nel Bilancio di Previsione 2018 e relativi alle garanzie sussidiarie attivate a favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore ammontano a complessivi € 52.565,91 (quota interessi+quota capitale).

Il revisore dei conti ha verificato inoltre che l'Ente:

- non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati;
- non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all' anticipazione di liquidità messa a disposizione 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 i seguenti 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'ente ha provveduto in data 29/03/2019 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 Il revisore dei conti 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, il revisore dei conti 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
			Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	80.690,00	56.834,00	5.604,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	218,55	218,55	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI+ICI)	7.409,00	5.969,00	1.426,00
TOTALE	88.317,55	63.021,55	7.030,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.011,50	
Residui riscossi nel 2018	549,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	854,60	
Residui al 31/12/2018	3.607,90	71,99%
Residui della competenza	25.296,00	
Residui totali	28.903,90	
FCDE al 31/12/2018	7.831,00	27,09%

In merito si osserva: Alla data di determinazione del FCDE sono stati riscossi residui per € 5.059,90 (reversali n. 22-49-75-80-81-95-97-99-101-129/2019).

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 1.874,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: € 602,00 somme riversate al Comune di Cedegolo e non di spettanza, € 1.272,76 maggior gettito IMU aree fabbricabili e fabbricati categoria D.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	111.453,90	
Residui riscossi nel 2018	111.453,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.619,44	
Residui totali	4.619,44	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva: Le somme a residuo al 31/12/2018 sono stati interamente rimosse nel 2019 con reversali n. 103 del 29/03/2019 di € 74,46 e n. 104 del 29/03/2019 di € 4.470,52



TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 1.792,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: minore gettito altri fabbricati.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	28.746,45	
Residui riscossi nel 2018	28.746,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	716,95	
Residui totali	716,95	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva: Le somme a residuo al 31/12/2018 sono stati interamente riscosse nel 2019 con reversale n. 105 del 29/03/2019.

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	16.564,87	15.942,95	11.421,44
Riscossione	16.297,31	15.412,07	11.421,44

L'ente non ha destinato i contributi per permessi di costruire al finanziamento delle spese correnti (titolo 1).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	0,00	113,56	72,83
riscossione	0,00	113,56	72,83
%riscossione		100,00	100,00
FCDE	0,00	0,00	0,00

Le somme incassate negli anni 2017 e 2018 sono riferite a ruoli emessi negli esercizi ante 2013, anno di passaggio della gestione del servizio di polizia locale in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore.

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	19,73	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19,73	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 2.089,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: adeguamento annuale ISTAT dei canoni di locazione – riconoscimento canoni di locazione arretrati per gli uffici adibiti ad ex C.F.S.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	159.877,26	
Residui riscossi nel 2018	86.233,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	73.643,52	46,06%
Residui della competenza	115.997,40	
Residui totali	189.640,92	
FCDE al 31/12/2018	66.143,52	34,88%

In merito si osserva: alla data di determinazione del FCDE sono stati riscossi residui per € 123.497,40 (reversali n. 40-41-54/2019)

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	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	6.961,84	6.381,11	-580,73
103	acquisto beni e servizi	322.859,37	301.015,01	-21.844,36
104	trasferimenti correnti	518.298,86	563.372,65	45.073,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	56.902,96	51.844,05	-5.058,91
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.313,00	3.541,32	2.228,32
110	altre spese correnti	28.948,28	28.737,71	-210,57
	TOTALE	935.284,31	954.891,85	19.607,54

Spese per il personale

Il Comune di Cedegolo, con decorrenza 01/07/2000, ha trasferito tutto il personale in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore, Ente titolare di tutti i rapporti economici e giuridici riferiti al personale stesso. Perciò tali spese non sono allocate al bilancio al macroaggregato 01 – "Redditi

22



da lavoro dipendente” e al macroaggregato 02 – “Imposte e tasse a carico Ente” ma al macroaggregato 04 “Trasferimenti correnti”.

Ne consegue che i vincoli relativi alle spese del personale e alla contrattazione integrativa devono essere pertanto verificati e rispettati dall’Unione dei Comuni della Valsaviore.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L’Ente, non avendo provveduto all’approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall’articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7): LIMITE € 110,16 – SPESO 2018 € 0,00*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8) – LIMITE € 100,00 – SPESO € 0,00*
- *per sponsorizzazioni (comma 9) – LIMITE 0,00 – SPESO 2018 € 0,00*
- *per attività di formazione (comma 13) – LIMITE 283,67 – SPESO 2018 € 0,00*
- *per missioni (comma 12) : LIMITE € 417,98 – SPESO 2018 € 84,58*
- *per acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autovetture (comma 14 – modificato dall’articolo 5 comma 2 del D.L 95/2012) : LIMITE € 610,43 – SOMMA SPESA NEL 2018: € 2.456,39. Si rileva che anche solo con le spese obbligatorie (assicurazione e bollo) pari ad € 808,47 si supera il limite imposto dalla norma.*

e dei vincoli previsti dall’art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell’anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni – LIMITE € 1.625,20 SPESO 2018 € 0,00.

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

Il revisore dei conti ha verificato che è stata effettuata solo parzialmente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l’Ente e gli organismi partecipati. Alla data di redazione della presente relazione sono pervenute al protocollo del Comune, nonostante il Responsabile del servizio Finanziario abbia inoltrato a tutti gli organismi partecipati richiesta ufficiale in merito, le comunicazioni da parte:

- SOCIETA' VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L. – corrispondenza tra i crediti e debiti della Società al 31/12/2018 e le somme iscritte tra i residui attivi e passivi dell’Ente al 31/12/2018 (lettera prot. n. 1574 del 02/04/2019). Si è in attesa della sottoscrizione da parte dell’Organo di Revisione della Società;
- S.I.T.S.P.A - corrispondenza tra i crediti e debiti della Società al 31/12/2018 e le somme iscritte tra i residui attivi e passivi dell’Ente al 31/12/2018 (lettera prot. n. 2093 del 29/04/2019) – attestazione già debitamente sottoscritta dal Revisore dei Conti della Società.

Esterneizzazione dei servizi



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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, appurando che non si ravvisa la necessità di un nuovo piano di razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il revisore dei conti dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017. Il consorzio della Castagna di Valle Camonica ha chiuso l'esercizio 2017 con un utile di + 4.618,00 pur avendo chiuso gli ultimi esercizi in perdita.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, il revisore dei conti dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati contenute nella relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
A) Componenti positivi della Gestione	1.729.551,24	1.487.198,30
B) Componenti negativi della Gestione	1.495.178,45	1.285.469,93
<i>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</i>	<i>234.372,79</i>	<i>201.728,37</i>
C) Proventi e oneri finanziari	-41.785,06	-26.085,09
<i>di cui</i>		
Proventi finanziari	10.058,99	9.209,77
Oneri finanziari	-51.844,05	32.294,86
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-1.301,46
E) Proventi e Oneri straordinari	25.031,28	90.096,34
<i>di cui</i>		
Proventi Straordinari	32.190,98	136.106,22
Oneri Straordinari	-7.159,70	46.009,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	217.619,01	264.438,16
Imposte	6.381,11	1.396,13
RISULTATO D'ESERCIZIO	211.237,90	263.042,03

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, 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 di Euro 186.206,62. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 13.260,93 rispetto al risultato



del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 9.234,71, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A2A S.p.A	Azioni possedute n. 108.371	6.263,84
Valle Camonica servizi S.r.l.	0,1468	513,87
Consorzio Servizi Valle Camonica	2,46%	2.457,00

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
267.959,20	274.170,64	256.753,15

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento della spesa corrente del bilancio (+ 0,00);
- insussistenze del passivo relative al Titolo 1 (+ 31.190,98), relative alla cancellazione di debiti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2017, per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2018;
- plusvalenza (+ 1.000,00) così determinata:
Alienazione poter Piaggio acquistato nel 2005 ad un valore di € 33.871,75 iva compresa in quanto non detraibile ed interamente ammortizzato nel 2018.
- altri proventi straordinari (0,00)
- insussistenze dell'attivo relative ai titoli 1-2-3 delle entrate (- 7.159,70) relative alla cancellazione di crediti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2017 e stralciati in sede di rendiconto 2018;

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:



STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	25.560,03	1.951,67	27.511,70
Immobilizzazioni materiali	14.839.925,01	1.498.501,69	16.338.426,70
Immobilizzazioni finanziarie	1.079.774,30	0,00	1.079.774,30
Totale immobilizzazioni	15.945.259,34	1.500.453,36	17.445.712,70
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	713.146,88	116.234,31	829.381,19
Altre attività finanziarie	153.886,82	-153.886,82	0,00
Disponibilità liquide	771.638,79	445.818,10	1.217.456,89
Totale attivo circolante	1.638.672,49	408.165,59	2.046.838,08
Ratei e risconti	234,37	-10,84	223,53
			0,00
Totale dell'attivo	17.584.166,20	1.908.608,11	19.492.774,31
Passivo			
Patrimonio netto	12.165.097,18	211.237,90	12.376.335,08
Fondo rischi e oneri	0,00	253.151,29	253.151,29
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.337.887,61	600.883,83	1.938.771,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.081.181,41	843.335,09	4.924.516,50
Totale del passivo	17.584.166,20	1.908.608,11	19.492.774,31
Conti d'ordine	1.380.472,71	-101.866,62	1.278.606,09

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

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

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 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,

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 253.151,29 è stato accantonato nella voce "Fondo per rischi ed oneri" del passivo dello Stato Patrimoniale

Il revisore dei conti ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti così riassunta:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2018	CONTO DEL BILANCIO	RESIDUI AL 31/12/2018
Crediti di Natura Tributaria:	54.907,47	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.907,47
crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	-	0,00
altri crediti tributari	54.907,47	Titolo 1 - Tipologia 101	54.907,47
crediti da Fondi perequativi	0,00	Titolo 1 - Tipologia 301	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi:	36.382,30	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.382,30
verso amministrazioni pubbliche	18.156,90	Titolo 2 - Tipologia 101	18.156,90
imprese controllate	0,00	-	0,00
imprese partecipate	0,00	-	0,00
verso altri soggetti	18.225,40	Titolo 2 - Tipologia 103	18.225,40
Verso clienti ed utenti	265.563,42	Titolo3 - Tipologia 100	262.230,09
Altri crediti:	472.528,00	Titolo 3 - Tipologia 200	3.333,33
verso erario	31.430,52	credito da dichiarazione IVA 2019	31.430,52
per attività svolta per c/terzi	12.578,37	Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.578,37
altri	428.519,11	Titolo 3 - Tipologia 300-400-500	129.376,61
		Titolo 4 - Titolo 5- Titolo 6	299.142,50
TOTALE CREDITI	829.381,19	TOTALE RESIDUI ATTIVI	829.381,19

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

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

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		Importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	211.237,90
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	0,00
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0,00
variazione al patrimonio netto		211.237,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	3.090.894,69
II	Riserve	9.074.202,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	263.042,03
b	da capitale	4.186.102,06
c	da permessi di costruire	13.676,18
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.531.405,43
e	altre riserve indisponibili	79.976,79
III	risultato economico dell'esercizio	211.237,90
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	12.376.335,08

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	253.151,29
TOTALE	253.151,29

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.



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

Debiti	(+)	1.938.771,44
Debiti da finanziamento	(-)	740.343,39
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
RESIDUI PASSIVI =		1.198.303,45
quadratura		124,60
* al netto dei debiti di finanziamento		

La differenza pari ad € 124,60 è relativa alla rettifica dei residui passivi del Titolo 1 "spese correnti" al 31/12/2018 (residui € 505.451,27 – Debiti verso fornitori € 505.575,87).

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. I risconti passivi sono relativi a somme già accertate nel 2018 ma di competenza del 2019 e si riferiscono ai sovraccanoni rivieraschi pagati da Edison per le derivazioni idroelettriche dell'Impianto denominato "Cedegolo" e "Benedetto-cividate"

Conti d'ordine

Nella voce conti d'ordine sono stati valorizzati:

- gli impegni finanziari su esercizi futuri per un importo corrispondente al Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa rilevato dalla contabilità finanziaria attraverso il Conto del Bilancio 2018, pari ad € 117.873,63.
- Le garanzie sussidiarie prestata a favore dell'Unione dei Comuni della Valsaviore per il mutuo stipulato con la Cassa Depositi e prestiti per la realizzazione della strada di bypass del centro storico di Grevo – valore della garanzia al 31/12/2018.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore dei conti prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

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.

Il revisore dei conti

Cesare Faldini



Cedegolo, 08 Maggio 2019