



COMUNE DI CASTELFONDO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	30
Entrate per recupero evasione tributarie	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	41
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43



Comune di Castelfondo**Organo di revisione****Verbale n. 03 del 30.05.2019****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 dotti commercialisti ed esperti contabili;

approva o 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 Castelfondo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Castelfondo, il 30.05.2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera del consiglio comunale n. 03 del 01.02.2018;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 14 maggio .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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio



applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ 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;
- ◆ visto il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2018, sottoscritto in data 10 novembre 2017 tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali della Provincia di Trento;

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	13
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ Variazioni di Consiglio, espressione del parere del Revisore con:
 - verbale nr. 2 di data 17.05.2018;
 - verbale nr. 5 di data 12.12.2018;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelfondo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 614 abitanti.

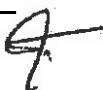
L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta essere** correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni di Trento soc. coop.
- **Non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/201;
- **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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, alle date di seguito indicate:
 - Economo in data 21/01/2019;
 - Tesoriere in data 27/03/2019;
 - Agente Contabile esterno Marchetti Mirella il 10.01.2019;
 - Agenzia delle Entrate Riscossione il 31.01.2019, pervenuta il 06.02 2019;
 - Consegnatario azioni Tesoriere Comunale - in data 01/03/2019;
 - Conto Giudiziale "Trentino Riscossioni" in data 21.01.2019;
 - Agente contabile interno in data 21/01/2019;
- Che la trasmissione tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- 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;
- Non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.



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)	327.803,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	327.803,02

Il Tesoriere del Comune è Cassa Rurale Novella Alta Anaunia.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con i sopra menzionati conti presentati nei termini di legge e parificati con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 5 di data 27.03.2019. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	186.125,36	136.941,58	327.803,02
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

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

Operazione cassa vincolata	+	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva al 1.1.	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 1.1.	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 1.1.	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		136.941,58			136.941,58
Entrate Titolo 1.00	+	264.895,00	257.827,38	1.833,08	259.660,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	293.543,00	69.399,41	131.135,78	200.535,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.01	+	308.080,00	160.922,81	5.634,77	266.551,58
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 ex pr. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.01, 4.01-06)	=	866.518,00	588.149,60	188.803,63	726.753,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (B1)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - spese di gestione	+	840.559,39	494.628,05	200.289,77	694.917,82
Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.01 - Onere di capitale (imposta sui dividendi, prestiti da imposta sui dividendi)	+	43.049,00	43.048,00	0,00	43.048,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui imposta di conciliazione (di legge) (d.lgs. 20/2013) e di cui imposta di conciliazione (d.lgs. 10/2014)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.01, 4.01)	=	883.608,39	537.676,05	200.289,77	737.985,82
Differenza D = D-B-C	=	-17.090,39	50.473,55	-61.686,14	-11.212,59
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate da parte capitale destinate a risorse correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di risorse corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da acquisizione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE E+F+G (E+F+G)	=	-17.090,39	50.473,55	-61.686,14	-11.212,59
Entrate Titolo 4.01 - Entrate da titoli di gestione	+	526.500,00	22.076,28	598.111,71	620.187,99
Entrate Titolo 3.03 - Entrate da titoli di gestione	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01 - Acquisizione normale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte - onere destinato a spese di investimento (H)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.01-5.01 (E+G-H)	=	526.500,00	22.076,28	598.111,71	620.187,99
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 5.03 - Riscossa di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03.03 - Riscossa di crediti a rott 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 L (E+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 (B1+L+H)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte - spese di capitale M (M=E+L)	=	526.500,00	22.076,28	598.111,71	620.187,99
Spese Titolo 2.00	+	1.264.655,28	284.499,68	140.741,59	425.241,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.264.655,28	284.499,68	140.741,59	425.241,27
Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in contabilità (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=M-O)	=	1.264.655,28	284.499,68	140.741,59	425.241,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-788.155,28	-262.428,40	457.370,12	194.946,72
Spese Titolo 3.02 per riacquisto crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di rott termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese in contabilità finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (T) - Autoricchezza in avvenire	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (U) - Spese di gestione e norme di dir.	-	166.100,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (V) - Uscite di contabilità finanziaria	+	616.000,00	152.995,13	0,00	152.995,13
Spese Titolo 2 (W) - Uscite di contabilità finanziaria	-	616.000,00	125.490,37	20.377,45	145.867,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+G-T+U-V)	=	-784.404,09	-184.445,09	375.306,53	327.803,02

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



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

L'ente, nel 2018, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

Si riporta di seguito la tabella relativa all'anticipazione di tesoreria concessa nel triennio

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

^(*) Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spese

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 166.093,02.

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.

TRIMESTRE	VALORE
2018 1 [^] TRIMESTRE	3,74
2018 2 [^] TRIMESTRE	37,93
2018 3 [^] TRIMESTRE	0,85
2018 4 [^] TRIMESTRE	-1,23
ANNUALE ANNO 2018	12,14



Dal prospetto risulta una media di pagamento di 12,14 (giorni di ritardo rispetto alla scadenza), nel 2017 l'indicatore era pari a + 16,75 (giorni di ritardo rispetto alla scadenza).

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

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Si precisa che dal 01.10.2018 i comuni con popolazione inferiore a 10.000 abitanti hanno dovuto adeguarsi al nuovo sistema incassi/pagamenti SIOPE+ introdotto dall'art. 1 comma 533 della Legge 232/2016. Dall'adozione del nuovo sistema le voci di pagamento sulla piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) è aggiornata automaticamente.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 624.345,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-132.460,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	616.245,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	526.379,21
SALDO FPV	89.866,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	
Minori residui attivi riacertati (-)	25.640,90
Minori residui passivi riacertati (+)	50.450,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	24.809,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-132.460,60
SALDO FPV	89.866,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	24.809,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	136.672,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	505.457,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	624.345,18

*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:

Entrata	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in economia:	Entrate in competenza	Entrate/accertamento competenza (B/A*100)
		(A)	(B)	
Titolo I	264.895,00	270.825,02	257.827,38	95,20072407
Titolo II	293.543,00	253.793,56	69.399,41	27,34482703
Titolo III	308.080,00	294.859,21	260.922,81	88.4906427
Titolo IV	526.500,00	190.623,28	22.076,28	11,58110384
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Da notare che la percentuale di riscossione rispetto all'accertato è ridotta sia per ciò che riguarda il titolo 2^ che il titolo 4^ ed è dovuto alle modalità con cui la Provincia eroga i trasferimenti ai Comuni, ossia in base alle disponibilità di cassa dell'Ente.



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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		136.941,58
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.090,39
AA) Recupero disavanzi di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	81.477,79 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	(-)	684.397,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	24.098,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti o obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	43.048,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		85.024,29
ALTRI 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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	85.024,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	136.672,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	599.155,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	190.623,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	415.115,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	502.281,04
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		9.053,91
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
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		94.078,20



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		85.024,29
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 plurienni.		85.024,29

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	17.090,39	24.098,17
FPV di parte capitale	599.155,28	502.281,04
FPV per partite finanziarie		



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.090,39	24.098,17
- 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 **	12.026,00	16.645,00
- 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***	858,18	4.083,29
- 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	4.106,21	3.369,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	599.155,08	502.281,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	566.332,84	166.591,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti	32.822,24	335.689,33
- di cui FPV alimentato da entrate -avanzo		
- 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 624.345,18, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				136.941,58
RISCOSSIONI	(+)	736.715,34	763.221,01	1.499.936,35
PAGAMENTI	(-)	361.408,81	947.666,10	1.309.074,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			327.803,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			327.803,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	400.422,49	1.018.048,45	1.418.470,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	348.438,00	247.111,57	595.549,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			24.098,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			502.281,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			624.345,18

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.



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

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	848.398,49	642.130,08	624.345,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	54.835,46	85.870,67	87.848,57
Parte vincolata (C)	533.557,00	183.749,02	47.076,68
Parte destinata agli investimenti (D)	1.329,41	29.959,89	68.439,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	258.676,62	342.550,50	420.980,54

Si precisa che:

- PARTE ACCANTONATA:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità €. 11.815,10;
- TFR e quota Foreg obiettivi specifici €. 76.033,47

- PARTE VINCOLATA: Proventi alienazione aree di uso civico €. 47.076,68;

- PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI: €. 68.439,39 così composta.

- Euro 29.959,89 quota accantonata e non utilizzata avanzo di amministrazione 2017;
- Euro 9.053,91 economie FPV;
- Euro 29.425,59 economie su residui da gestione capitale

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'Art.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluire 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	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2017							Parte destinata agli investimenti
			Parte accantonata	Parte destinata alle spese correnti	Parte destinata alle spese di investimento	Parte destinata alle spese straordinarie	Parte destinata alle spese per il personale	Parte destinata alle spese per i beni e i servizi	Parte destinata alle spese per gli impianti e la manutenzione	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento		0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0									
Utilizzo parte vincolata	136.672									
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	505.458	342.551	10.985	74.886	0	0	0	0	183.749	29.960
Valore monetario della parte	642.130	342.551	10.985	74.886	0	0	0	0	183.749	29.960
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n-										

Si precisa che il dato qui riportato è l'importo dell'avanzo 2017 effettivamente utilizzato a finanziamento delle spese impegnate nel 2018, come risultanti da consuntivo.



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. 29 del 17.04.2019 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 29 del 17.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.780.404,69	736.715,34	1.018.048,45	- 25.640,90
Residui passivi	658.970,52	361.408,81	247.111,57	- 50.450,14

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	25.640,88	21.024,55
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	0,02	29.425,59
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	25.640,90	50.450,14

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:



- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato adeguatamente ridotto il FCDE**.

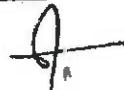
Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Elenco delle entrate	Spese precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Residuo riscosso comprensivo al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IML	Residui iniziali	7.807,48	304,57	2.250,38	576,76	1.010,74	2.821,37	25.934,85
	Riscosso c/residui al 31.12			473,22	84,50	25,99	1.249,37	
	Percentuale di riscossione			21,03	14,65	2,57	44,25	
Tasse - Iva - Tari	Residui iniziali					25,75		25,75
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Entrate per riscossione pubblica della strada	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Tasse attive e carabin patrimoniali	Residui iniziali					2.550,00		550,00
	Riscosso c/residui al 31.12					2.550,00		
	Percentuale di riscossione					100,00		
Provetti acquistato	Residui iniziali	674,29	153,66	233,87	304,12			3.242,54
	Riscosso c/residui al 31.12		15,88					
	Percentuale di riscossione		2,36					
Provetti da permuta di cestiere	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Provetti uscite da permuta	Residui iniziali	115,62	90,71			68,87	359,93	1.352,51
	Riscosso c/residui al 31.12						82,72	
	Percentuale di riscossione						22,98	

^{14) Sono comprensivi del residuo di competenza}

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

Il revisore rileva che in data 30 aprile 2019 è pervenuta al Comune via pec la



comunicazione da parte dell'Agenzia della Riscossione della messa a disposizione, nell'area riservata del sito istituzionale, l'elenco telematico degli importi annullati ed oggetto di discarico riferita a ciascun Ente. L'Ente ha verificato che gli importi indicati in elenco sono già stati stralciati perché ritenuti inesigibili.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	7.813,00	301,57	1.911,78	492,26	1.010,50	1.574,00	12.997,64	26.100,75
2							184.394,15	184.394,15
3	1.007,46	914,37	844,87	2.154,02	814,37	28.970,26	33.936,40	68.641,75
4	405.894,38	12.285,24	38.106,24	166.368,40	9.925,85	334.812,94	168.547,00	1.135.940,05
5								
6								
7								
9	1.855,32	826,31	99,00		66,31		547,30	3.394,24
totale	416.570,16	14.327,49	40.961,89	169.014,68	11.817,03	365.357,20	400.422,49	1.418.470,94

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1	15.300,82	266,81	299,47	1.320,88	1.662,93	5.818,31	189.769,67	214.438,89
2	30.880,82	18.029,85	761,28	111.651,61		8.329,47	130.616,27	300.269,30
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7	16.727,03	3.404,39	890,00	578,33	2.027,01	29.162,56	28.052,06	80.841,38
totale	62.908,67	21.701,05	1.950,75	113.550,82	3.689,94	43.310,34	348.438,00	595.549,57

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 sui totali.**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata:



media semplice, con la riduzione prevista dal principio contabile per l'anno 2018 al 70%.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.815,10.

L'Organo di revisione evidenzia che non sono rilevati crediti riconosciuti inesigibili da oltre tre anni non ancora prescritti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente ritiene che il contenzioso in corso abbia esito positivo, con soccombenza delle spese a carico della controparte per cui non rileva la necessità di effettuare accantonamenti.

Si riportano i contenziosi in essere:

Contenzioso in materia urbanistica appellata dal ricorrente a seguito di sentenza del TRGA favorevole all'Ente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede una partecipazione non hanno registrato perdite nei bilanci approvati relativi al 2017.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

L'Ente ha accantonato un importo pari a €. 67.386,00 per tfr dipendenti;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.



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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importo in milioni di euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	283.386	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	145.210	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	235.776	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	664.372	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	66.437	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016	0	
(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)	0	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	66.437	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,00%

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.

Note Esplicative

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.454,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	2.454,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.362,33	4.908,23	2.454,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-2.454,10	-2.454,10	-2.454,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.908,23	2.454,13	0,03
Nr. Abitanti al 31/12	614	603	
Debito medio per abitante	7,99	4,07	#DIV/0!

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	2.454,10	2.454,10	2.454,10
Totale fine anno	2.454,10	2.454,10	2.454,10

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 43.048,00 che comprende l'importo di €. 40.593,90 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e finanziata da trasferimenti provinciali.

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

Concessione di garanzie

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



Denominazione Cognome nome	Causali	Importo e complessivo delle garanzie prese a carico al 31/12/2018	Ripartizione	Monte perduto a seguito di esercizio 2018	Monte perduto a seguito di esercizio 2018
					0
TOTALE		0,00		0,00	0,00

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

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 26 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati NON corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione pertanto invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate****Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	2016	2017	2018
I.M.I.S. (cap. 180)	274.943,11	269.740,73	258.209,93
I.M.I.S. recupero evasione (cap. 45)			
I.M.U. (cap. 20)			5.835,58
I.M.U. recupero evasione (cap. 21)	728,00	2.657,41	6.075,00
I.C.I. (cap. 40)			
I.C.I. recupero evasione (cap. 45)	2.987,90	118,94	84,00
T.A.S.I.	48,00	114,76	13,00
T.A.R.S.U. (cap. 120)			93,09
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità (cap. 50)	182,00	0,00	23,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	56,45	104,69	147,82
Altre imposte			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	4.265,00	3.069,00	89,00
Tassa concorsi (cap. 60)	170,00		250,00
Diritti sulle pubbliche affissioni		11,04	4,60
Fondo sperimentale di riequilibrio	5,54		
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Compartecipazione IRPEF ai Comuni (cap. 32)			
Totale entrate titolo 1	283.386,00	275.816,57	270.825,02



Entrate per recupero evasione tributarie

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni (competenza) 2018	% riscoss su accertam
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	6.159,00	84,00	1,36%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!
Totale	6.159,00	84,00	1,36%

	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	3.715,90	2 776,35	6 159,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	3 715,90	2 776,35	6.159,00

Recupero IMU anno imposta 2013 con avviso di accertamento emessi nel mese di dicembre 2018, parte risultano incassati nei primi mesi del 2019.



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.775,53	
Residui riscossi nel 2018	675,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.162,60	
Residui al 31/12/2018	12.937,22	82,01%
Residui della competenza	6.075,00	
Residui totali	19.012,22	

IMIS (cap. 130)

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con gli accertamenti dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.519,43	
Residui riscossi nel 2018	1.157,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.362,06	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.922,64	
Residui totali	6.922,64	

Movimentazione delle somme rimaste a residuo

Tipologia 101 : Imposte tasse e proventi assimilati

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	19.460,85	
Residui riscossi nel 2018	1.833,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.524,66	
Residui al 31/12/2018	13.103,11	67,33%
Residui della competenza	12.997,64	
Residui totali	26.100,75	
FCDE al 31/12/2018	11.494,06	44,04%



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 (cap. 2185)	9.653,24	9.081,49	18.287,10
Riscossione	9.653,24	9.081,49	18.287,10

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

L'intero importo accertato per permessi di costruire e relative sanzioni è stato incassato nel 2018.

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



TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate rispetto a quanto accertato nell'esercizio 2017

		CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
391.21 Assegnazione fondi dalla PAT per servizio nido familiare	E.			
410 Fondo perequativo	E.	84.374,83	80.500,00	76.806,03
411 F.do perequativo per differenziaz.aliquote manovra 2018	E.		14.550,00	14.553,92
438 Utilizzo Fondo Investimenti Minorì	E.			
439 Quote anticipate da PAT e destinate all'estinzione anticipata dei mutui	E.		40.594,00	40.593,90
440 Contributo PAT gestione Scuola Infanzia	E.	63.701,67	58.226,00	47.339,90
450.10 Trasferimento PAT per TFR dipendenti	E.	1299,60		
470 Contributo PAT per agevolazioni delle utilizzazioni boschive	E.			2.102,23
471 Sanifonds Trentino	E.	563,00	600,00	704,00
472 Contributo PAT intervento 19	E.	14.000,00	20.000,00	14.316,17
473 Rimborso dallo Stato per consultazioni elettorali	E.		1.500,00	2.519,44
474 Rimborsi da Regione e Provincia per consultazioni elettorali	E.		1.000,00	3.117,49
475 Rimborsi da regione per consultazioni elettorali	E.		1.000,00	
601 Rimborso costo spazzatura strade	E.	11.223,00	11.602,00	11.602,00
603 Contributi BIM sovraccanoni	E.		34.471,00	34.471,00
474 Rimborsi da Regione e Provincia per consultazioni elettorali	E.		22.000,00	
Totale Tipologia 101 categoria 2	E.	175.162,10	286.043,00	248.126,08
903 Tariffa incentivante GSE per impianti fotovoltaici	E.	7.200,96	7.500,00	5.667,48
Totale Tipologia 103 categoria 2	E.	7.200,96	7.500,00	5.667,48
TOTALE CATEGORIA 2	E.	182.363,06	293.543,00	253.793,56



La movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	131.857,04	
Residui riscossi nel 2018	131.135,78	
Residui eliminati (+) o riacquistati (-)	721,26	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	184.394,15	
Residui totali	184.394,15	

Si rileva che la procedura di incasso per i crediti vantati nei confronti della Provincia è vincolata alla verifica del fabbisogno di cassa dell'Ente, e data la situazione del Comune di Castelfondo difficilmente si realizza la condizione per riscuotere i crediti vantati nei confronti della PAT.



ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e a quelle accertate nell'anno 2017:

Tip.	Ca. t.	Descrizione	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE DEFINITIVA	CONSUNTIVO 2018
				2018	
100	1	Vendita di beni	E. 140.579,36	179.460,00	159.959,63
100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	E. 33.696,25	30.950,00	37.493,85
100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	E. 85.447,22	72.050,00	74.815,59
200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.	1.500,00	50,00
200	3	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.		
300	3	Altri interessi attivi	E.	100,00	
400	2	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	E.	120,00	
500	1	Indennizzi di assicurazione	E.		
500	2	Rimborsi in entrata	E. 3.475,99	1.900,00	2.226,01
500	99	Altre entrate correnti n.a.c.	E. 55.267,47	22.000,00	20.314,13
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			E. 318.466,29	308.080,00	294.859,21

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate extra tributarie è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	60.735,08	
Residui riscossi nel 2018	5.634,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.394,96	
Residui al 31/12/2018	34.705,35	57,14%
Residui della competenza	33.936,40	
Residui totali	58.641,75	
FCDE al 31/12/2018	321,04	0,47%



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di Polizia Locale è in gestione associata con altri Enti mediante convenzione con la Polizia Locale Alta Val di Non. Annualmente viene relazionata l'attività e addebitata all'Ente la quota di competenza delle spese di gestione del servizio, al netto dell'incasso delle sanzioni amministrative di competenza del Comune di Castelfondo.

Proventi dei beni dell'ente: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

	E.	CONSUNTIVO	PREVISIONE DEFINITIVA	CONSUNTIVO
		2017	2018	2018
PROVENTI RILASCIO PERMESSO RACCOLTA FUNGHI (cap. 920)	E.	20.902,00	15.000,00	21.150,00
FITTI ATTIVI FABBRICATI (cap. 1140)	E.	80.018,12	67.500,00	69.734,30
PROVENTI TAGLIO ORDINARIO BOSCHI (cap. 1170)	E.	89.009,80	47.000,00	55.758,32
TOTALE ENTRATE DEI BENI DELL'ENTE	E.	189.929,92	129.500,00	146.642,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.550,00	
Residui riscossi nel 2018	2.550,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	550,00	
Residui totali	550,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%



ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	6.146,41	8.414,81	-2.268,40	73,04%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri	5.460,32		5.460,32	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	11.606,73	8.414,81	3.191,92	137,93%	



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	247.169,46	226.087,99	-21.081,47
102 imposte e tasse a carico ente	25.692,89	26.545,92	853,03
103 acquisto beni e servizi	260.053,53	307.340,10	47.286,57
104 trasferimenti correnti	105.321,24	91.858,87	-13.462,37
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.113,06	5.151,65	2.038,59
110 altre spese correnti	48.088,03	27.413,19	-20.674,84
TOTALE	689.438,21	684.397,72	-5.040,49

Da rilevare la riduzione della spesa corrente rispetto al consuntivo 2017 dovuto principalmente alla liquidazione di anticipo tfr nel corso del 2017.

Si rileva l'incremento del macroaggregato acquisto di beni e servizi dovuto principalmente alla spesa per taglio legname e progetto per intervento 19.

Spese per il personale

Il Protocollo di intesa per l'anno 2018 elimina il blocco delle assunzioni. I comuni potranno sostituire il personale cessato dal servizio nella misura complessiva, calcolata su base provinciale, del 100 per cento dei risparmi conseguiti dai comuni per cessazioni avvenute nel corso del 2017.

Le nuove assunzioni devono comunque essere compatibili, in termini di spesa, con gli obiettivi di risparmio fissati per i singoli enti dalla Giunta provinciale ai sensi dell'articolo 9 bis della l.p. n. 3 del 2006

Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal 'progetto di riorganizzazione dei servizi



relativo alla gestione associata e alla fusione", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Il Comune di Castelfondo nel 2018 ha avuto le seguenti modifiche relative al personale:

- assunzione a tempo determinato operaio dal 14.05.2018;
- cessazione dal servizio in data 15.08.2018 del Segretario in convenzione con il Comune Livo;
- dal 16.08.2018 nuovo segretario reggente a tempo pieno.

La spesa relativa al macroaggregato 101 "redditi da lavoro dipendente" indica una riduzione rispetto al 2017.

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 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i seguenti gli organismi partecipati:

- Consorzio dei Comuni;
- Azienda per il Turismo Val di Non Soc. Cooperativa;
- Trentino Riscossioni;

Per la società Trentino Digitale Spa l'Ente ha inoltrato specifica richiesta.

In riferimento ai documenti pervenuti all'Ente, 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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi



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 una nuove partecipazioni societarie.

Si segnala che con atto notarile del 22 novembre 2018 rep. N. 17.133 racc. n. 11.853 del Notaio Reina, si è costituita la società Trentino Digitale SPA a seguito della fusione per incorporazione di Trentino Network SRL nella società Informatica Trentina SPA, quest'ultima partecipata dall'Ente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2018, con proprio provvedimento motivato nr. 32 delle partecipazioni dirette e indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 13 febbraio 2019;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, mentre non sono ancora disponibili i dati relativi al 2018.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente con le deliberazioni del Consiglio Comunale n. 4 del 04.04.2017 e nr. 17 del 20.06.2018 ha rinviato al 2019 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Dal prospetto allegato al rendiconto relativo all'analisi dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, risulta che nessun parametro rilevato presenta un valore indice di situazione deficitaria.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sussistono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si attesta inoltre per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento, equilibrio entrate finali-spese finali: positivo);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità;



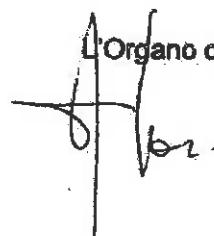
- ✓ attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e conseguente mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi.

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.

Castelfondo – Rumo, 30.05.2019

L'Organo di revisione



SONIA
VALORZI
RAGIONIERE
COMMERCIALISTA
Sez. A
N. 312



