COMUNE DI FAGAGNA

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE UNICO

PIOVESAN SILVIA

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Piovesan Dott.ssa Silvia**, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.7 del 22/01/2019;

- ◆ ricevuta in data 15/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 13/05/2019, 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.12 del 24/04/1997 e succ.mod.ifiche;

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.1.
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4.....
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.4.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fagagna registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6334 abitanti.

Il Revisore Unico, 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 ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto il Revisore 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: UTI Collinare;
- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio Comunità Collinare del Friuli;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, entro il 30 gennaio 2019, 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
- l'ente non ha provveduto all' annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art.

4 del decreto legge 119/2018 in quanto non ha ancora ricevuto la comunicazione con i carichi in essere dall'Agenzia della Riscossione

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

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	177.697,93	287.573,64	-109.875,71	61,79%	68,17%
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			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti scolastici	29.061,40	100.675,02	-71.613,62	28,87%	33,24%
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Pesa pubblica	1.916,73		1.916,73	100,00%	85,71%
Totali	208.676,06	388.248,66	-179.572,60	53,75%	

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, 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.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.452.717,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.452.717,26

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.342.806,83	2.042.757,32	1.452.717,26
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	219.852,28	209.599,94	258.962,20

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	+	243.016,74	219.852,28	209.599,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	243.016,74	219.852,28	209.599,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	157.989,07	51.942,83	101.126,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	181.153,53	62.195,17	51.761,74
Fondi vincolati al 31.12	=	219.852,28	209.599,94	258.964,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	219.852,28	209.599,94	258.964,20

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.042.757,32			2.042.757,32
Entrate Titolo 1.00	+	2.623.781,29	1.569.237,94	431.234,75	2.000.472,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.640.091,73	2.300.850,79	55.664,54	2.356.515,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.630.344,96	734.346,59	360.810,24	1.095.156,83
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)	=	6.894.217,98	4.604.435,32	847.709,53	5.452.144,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.535.132,25	4.154.880,12	870.740,04	5.025.620,16
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	+	308.724,84	302.023,33	6.701,51	308.724,84
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)	=	6.843.857,09	4.456.903,45	877.441,55	5.334.345,00
Differenza D (D=B-C)	=	50.360,89	147.531,87	-29.732,02	117.799,85
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)	=	50.360,89	147.531,87	-29.732,02	117.799,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.552.429,32	564.931,74	17.741,52	582.673,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	549.236,75	1.968,91	260.927,09	262.896,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.301.666,07	566.900,65	278.668,61	845.569,26
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)	=	3.301.666,07	566.900,65	278.668,61	845.569,26
Spese Titolo 2.00	+	4.118.869,86	1.328.301,36	227.965,42	1.556.266,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.118.869,86	1.328.301,36	227.965,42	1.556.266,78
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)	=	4.118.869,86	1.328.301,36	227.965,42	1.556.266,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-817.203,79	-761.400,71	50.703,19	-710.697,52
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.908.072,91	848.736,59	10.646,75	859.383,34
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.114.385,20	781.212,03	75.313,70	856.525,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.069.602,13	-546.344,28	-43.695,78	1.452.717,26

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.371.948,60, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-144.990,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	922.511,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	741.586,25
SALDO FPV	180.924,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	80.731,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.110,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	91.296,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	158.917,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-144.990,22
SALDO FPV	180.924,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	158.917,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	414.040,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	763.056,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.371.948,60

*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	2014068,52	1972081,07	1569237,94	79,57268917
Titolo II	2552926,69	2386525,99	2300850,79	96,41004538
Titolo III	1207071,32	1050233,82	734346,59	69,9221998
Titolo IV	2431028,56	980107,56	564931,74	57,63976966
Titolo V	201968,91	1968,91	1968,91	100

Nel 2018, il Revisore Unico, 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, ha rilevato/non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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		2042757,32	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		75773,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5408840,88
<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	(-)		4892806,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		56467,55
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	(-)		302023,33
<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)			233316,39
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	(+)		79630,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	312947,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		334409,09
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		846737,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		182076,47
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	(-)		1541077,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		685118,70
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			137027,29
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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			449974,67

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
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 plurienn.		0,00

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

Il Revisore Unico 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	75.773,27	56.467,55
FPV di parte capitale	846.737,79	685.118,70
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	91.864,34	75.773,27	56.467,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	14.750,42	90,01	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	43184,71	46395,64	47.830,45
- 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***	30278,28	1215,12	761,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		5.258,16	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.650,83	22.814,34	7.875,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	473.988,67	846.737,79	685.118,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	400.476,19	646.115,69	602.870,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	42.858,68	178.751,85	73.118,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	30.653,80	21.870,25	9.130,13

Risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.371.948,60 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2042757,32
RISCOSSIONI	(+)	1137024,89	6020072,56	7157097,45
PAGAMENTI	(-)	1180720,67	6566416,84	7747137,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1452717,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1452717,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	478205,83	1433055,06	1911260,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	218742,30	1031701,00	1250443,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			56467,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			685118,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1371948,60

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.341.988,76	1.177.096,44	1.371.948,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	256.087,78	281.577,21	392.216,19
Parte vincolata (C)	597.698,79	454.558,17	494.687,76
Parte destinata agli investimenti (D)	131.036,13	1.073,06	167.671,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	357.166,06	439.888,00	317.373,62

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

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						Pag. agli	
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			F.U.C.E.	Fondi previdenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	altro		altre
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	333.336	333.336								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	35.000	35.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	26.414		0	0	26.414					
Utilizzo parte vincolata	18.217					0	7.500,00	0	10.717,26	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.073									
Valore delle parti non utilizzate	0	71.552	239.607,63	0	15.555,85	21.550,00	134.272,27	0	280.518,64	
Valore monetario della parte	292.309	0	0	0	0	0	0	0	291.235,90	

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.44 del 01.04.2019 munito del parere del Revisore Unico.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.547.610,10	1.137.024,89	478.205,83	67.620,62
Residui passivi	1.490.759,92	1.180.720,67	218.742,30	- 91.296,95

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	5.435,59	21.162,38
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	7.675,37	70.134,57
MINORI RESIDUI	13.110,96	91.296,95

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 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:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		9.703	5.233,00	9.203,71	72.015,13	49.659,70	41.935,03
	Riscosso c/residui al 31.12		7.458,00	2.988,00	11.016,88	46.705,51	29.788,67	
	Percentuale di riscossione		77%	57%	57%	65%	60%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		507.877,45	238.860,29	236.264,39	254.616,87	269.363,32	289.681,98
	Riscosso c/residui al 31.12		314.195,23	59.879,02	31.866,51	52.661,07	58.930,30	
	Percentuale di riscossione		62%	25%	57%	65%	60%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		2.389,20	470,1	16.146,00	23.673,00	22.740,70	27.072,60
	Riscosso c/residui al 31.12		2.389,20	470,10	2.149,80	6.238,20	6.308,60	
	Percentuale di riscossione		100%	100%	13%	26%	28%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		43.107,60	36.802,51	1.436,30	36.604,52	34.862,51	48.808,57
	Riscosso c/residui al 31.12		38.509,81	27.104,07	37.944,98	14.649,23	11.263,92	
	Percentuale di riscossione		89%	74%	100%	40%	32%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		1.077,00		593			77
	Riscosso c/residui al 31.12		1.077,00		593			
	Percentuale di riscossione		100%		100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali							
	Riscosso c/residui al 31.12							
	Percentuale di riscossione							

¹¹¹ Sono comprensivi dei residui di competenza

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, 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 290.559,61.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 43,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 43,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

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)	6.969,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.945,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.914,58

Altri fondi e accantonamenti

E' stato effettuato un accantonamento pe l'ammontare della riduzione del fondo produttività rispetto all'importo calcolato ai sensi del nuovo contratto CCRL 2018. Tale accantonamento ammonta a complessivi € 36.155,73.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore Unico 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 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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.015.468	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.437.892	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.051.742	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	5.505.102	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	550.510	
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)	121.803	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	29.003	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	457.711	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	92.799	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,65

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 corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.647.520,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	102.023,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.545.497,43

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.423.478,29	2.987.069,57	2.647.520,76
Nuovi prestiti (+)			200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-319.822,71	-339.548,81	-302.023,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni	-116.586,01		
Totale fine anno	2.987.069,57	2.647.520,76	2.545.497,43
Nr. Abitanti al 31/12	6.334,00	6.296,00	6.285,00
Debito medio per abitante	471,59	420,51	405,01

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	149.126,51	135.922,94	121.802,87
Quota capitale	319.822,71	339.548,81	302.023,33
Totale fine anno	468.949,22	475.471,75	423.826,20

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

L'Ente ha provveduto a trasmettere alla Regione FVG la certificazione mediante i prospetti previsti.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto ed inviato la certificazione definitiva sulla base delle risultanze del rendiconto 2018 entro il termine previsto.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	21947,00	0,00	13951,50	15602,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21947,00	0,00	13951,50	15602,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	46.874,25	
Residui riscossi nel 2018	28.638,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	18.235,66	38,90%
Residui della competenza		
Residui totali	18.235,66	
FCDE al 31/12/2018	15.602,93	85,56%

IMU

Le Entrate IMU accertate nell'anno ammontano a € 824.389,06.

Le entrate da recupero evasione accertate nell'anno 2018 sono pari a € 21.947,00.

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	11.350,52	
Residui riscossi nel 2018	12.906,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-1.556,20	-13,71%
Residui della competenza	10.790,11	
Residui totali	10.790,11	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate derivanti dalla TASI accertate nell'anno 2018 sono pari a € 53.632,26.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	941,02	
Residui riscossi nel 2018	841,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	100,00	10,63%
Residui della competenza	510,00	
Residui totali	610,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

L'importo complessivo accertato per l'anno 2018 è pari a € 615.657,22.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	252.565,48	
Residui riscossi nel 2018	57.835,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	194.729,78	77,10%
Residui della competenza	79.248,96	
Residui totali	273.978,74	
FCDE al 31/12/2018	199.888,16	72,96%

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	57.660,16	209.376,93	109.422,01
Riscossione	57.660,16	209.376,93	109.345,01

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	47.848,72	39.685,19	30.977,53
riscossione	38.171,92	36.424,99	23.627,43
%riscossione	79,78	91,78	76,27
FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	47.848,72	39,685,19	30.977,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	16.919,66	17.451,21	7.165,73
entrata netta	30.929,06	22.233,98	23.811,80
destinazione a spesa corrente vincolata	15.464,53	11.116,99	11.905,90
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.740,70	
Residui riscossi nel 2018	6.308,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.290,70	
Residui al 31/12/2018	19.722,50	86,73%
Residui della competenza	7.350,10	
Residui totali	27.072,60	
FCDE al 31/12/2018	20.472,94	75,62%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	34.862,51	
Residui riscossi nel 2018	11.263,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7,88	
Residui al 31/12/2018	23.606,47	67,71%
Residui della competenza	25.202,10	
Residui totali	48.808,57	
FCDE al 31/12/2018	32.593,15	66,78%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.329.945,06	1.398.063,14	68.118,08
102	imposte e tasse a carico ente	96.037,69	98.323,57	2.285,88
103	acquisto beni e servizi	2.266.806,80	2.252.058,07	-14.748,73
104	trasferimenti correnti	907.794,36	929.908,36	22.114,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	136.261,89	121.802,87	-14.459,02
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	24.671,29	2.853,06	-21.818,23
110	altre spese correnti	44.964,70	89.797,81	44.833,11
TOTALE		4.806.481,79	4.892.806,88	86.325,09

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013,
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		1.348.972,74
Spese macroaggregato 103		19.696,01
Irap macroaggregato 102		82.903,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	0,00	1.451.572,62
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		345.350,02
di cui rinnovi contrattuali		73.781,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.228.297,00	1.106.222,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

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

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

SOCIETA'	credito	debito		debito	credito		
PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CAFC S.P.A.	€ 50.509,16 di cui: € 50.479,16 mutui 2018 iva esclusa (fattura da emettere) € 30,00 deposito cauzionale	€ 50.509,16 di cui: € 50.479,16 mutui 2018 iva esclusa (fattura da ricevere) €. 30,00 deposito cauzionale	-	€ 4.541,17 impegni di spesa assunti nel 2018 per far fronte ai pagamenti delle prime fatture emesse nel 2019 relative a fornitura di acqua nell'ultimo periodo del 2018	-	-	(2) Asseverata solo dal Revisore dell'ente - Per l'importo del rimborso dei mutui pari ad € 50.479,16 IVA esclusa non è stata emessa fattura al 31.12.2018. Per l'importo di € 4.541,17 impegni di spesa assunti nel 2018 per far fronte ai pagamenti delle prime fatture emesse nel 2019 relative a fornitura di acqua nell'ultimo periodo del 2018.
CONSORZIO COMUNITA' COLLINARE DEL FRIULI	-	€ 1.757,97 quota rimborso cultura non utilizzata anno 2018	1.757,97	€ 3.439,00 iva esclusa (€ 4.195,58 iva inclusa) - fatt. n. 1/E/SP/86 del 06.12.2018 - servizio gestione sistema informativo territoriale II semestre 2018	€ 3.439,00 iva esclusa (€ 4.195,58 iva inclusa) - fatt. n. 1/E/SP/86 del 06.12.2018 - servizio gestione sistema informativo territoriale II semestre 2018	-	(2) Asseverata solo dal Revisore dell'ente - L'importo di € 1.757,97 quale restituzione quota parte del rimborso cultura per non utilizzo, è stato accertato ed incassato nel 2019 al capitolo d'entrata 765
				€ 3.285,84 iva esclusa (pari a complessivi € 4.008,72 impegnati) per gestione canile comprensoriale II semestre 2018	€ 3.282,85 iva esclusa per gestione canile comprensoriale II semestre 2018	2,99	L'importo di € 2,99 (€ 3,64 iva inclusa) è dovuto a maggiori impegni assunti nel 2018.
PARTECIPAZIONI INDIRETTE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		

A&T 2000				€ 10.468,62 Iva inclusa - l'impegno assunto nel 2017 sulla base del preconsuntivo 2017; € 49.032,50 Iva inclusa - importo destinato alla copertura dell'ultima fattura 2018 e del conguaglio 2018 - l'impegno è stato fatto sulla base del preconsuntivo 2018	dati non trasmetti		Conciliazione non possibile in assenza dati A & T 2000
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Revisore dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2018
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-€ 44.791,71
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-€ 121.740,31
RETTIFICHE di attività finanziarie	€ 215.215,94
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 313.098,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 361.782,01
IMPOSTE	€ 93.390,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 268.391,39

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che esso è positivo ed ammonta a € 268.391,39. L'esercizio 2017 si era chiuso con un risultato d'esercizio negativo pari a €:20.967,26.

Il risultato dell'esercizio presenta un risultato di gestione negativo (dovuto essenzialmente all'accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a € 50.951,98) e un risultato della gestione attività finanziarie negativo (totalmente imputabile agli interessi passivi sui mutui), mentre la rettifica di attività finanziarie (rivalutazione finanziaria) e la gestione straordinaria (sopravvenienze attive e plusvalenze) presentano un saldo positivo e contribuiscono alla determinazione del risultato positivo dell'esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 48.684,63 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
733.009,60	817.834,40	840.767,29

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:

ATTIVO	ANNO 2017	ANNO 2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.796,98	29.489,82,
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.559.728,65	21.601.077,02
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.674.596,21	1.889.812,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	21.280.121,84	23.520.378,99
CREDITI	971.089,63	1.534.360,53
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.390.025,16	1.539.058,01
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.361.114,79	3.106.690,86
RATEI E RISCOINTI	48.541,83	33.272,32
TOTALE ATTIVO	24.689.778,46	26.627.069,85

PASSIVO	ANNO 2017	ANNO 2018
PATRIMONIO NETTO	16.034.649,36	17.709.326,72
FONDI PER RISCHI E ONERI	41.969,58	101.656,58
DEBITI	4.138.280,68	3.795.940,73
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	4.474.878,84	5.020.145,82
TOTALE PASSIVO	24.689.778,46	26.627.069,85

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
Rimanenze	NON GESTITE

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

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

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

Crediti dello Sp	(+)	1.534.360,53
FCDE economica	(+)	290.559,61
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	86.340,75
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo		
Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		1.911.26,89
quadratura		

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+/-	268.391,39
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	109.422,01
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		109422,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	4.796.029,20
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	28.600,25
b	da capitale	11.770,76
c	da permessi di costruire	318.798,94
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.426.540,28
e	altre riserve indisponibili	59.195,90
III	risultato economico dell'esercizio	268.391,39

Il Revisore prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	268.391,39
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	268.391,39

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	101.656,50
totale	101.656,58

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	3.795.940,73
Debiti da finanziamento	(-)	2.545.497,43
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 =		
quadratura		1.250.443,30
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Majano, 27 maggio 2019

IL REVISORE UNICO

PIOVESAN DOTT..SSA SILVIA

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE AI SENSI ARTT.20 E 21 D.LGS. 82/2005.