COMUNE DI VALSTAGNA

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione	anno 2018
– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione – sullo schema di rendiconto	

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Comune di VALSTAGNA

Organo di revisione

Verbale 24 MAGGIO 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 del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

L'organo di revisione

Nelson Brugin

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

INTRODUZIONE

Premesso che, con Legge della Regione Veneto n. 03 del 24.01.2019, pubblicata sul BUR n. 9 del 29.01.2019, i Comuni di Cismon del Grappa, Valstagna, San Nazario e Campolongo sul Brenta sono stati fusi in un unico Comune denominato "Valbrenta" a far data dal 30.01.2019;

Visto il decreto del Prefetto di Vicenza, Fasc. n. 642/2019, Area II, con il quale è stata nominata la dott.ssa Patrizia Maria Grazia Francesca Russo, Vice Prefetto in servizio presso la prefettura di Pordenone, Commissario prefettizio per la provvisoria gestione del nuovo Comune di Valbrenta, a decorrere dal 30.01.2019 e fino all'elezione degli organi ordinari e a cui sono stati conferiti i poteri spettanti al Sindaco, alla Giunta e al Consiglio Comunale;

Visto l'art. 1 comma 118 della Legge 07.04.2014, n. 56 che dispone che "*Al comune istituito a seguito di fusione tra comuni aventi ciascuno meno di 5.000 abitanti si applicano, in quanto compatibili, le norme di maggior favore, incentivazione e semplificazione previste per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e per le unioni di comuni*";

Considerato che l'organo di revisione del Comune di Valbrenta è stato nominato con delibera del Commissario Prefettizio adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 2 del 04.03.2019, nella persona del sottoscritto Nelson Brugin, già revisore del Comune di Valstagna nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28.02.2019;

Il sottoscritto Revisore,

a) ricevuta in data 19.05.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunalen. 41 del 02.05.2019, 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):

1) CONTO DEL BILANCO

- 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 dell'Unione Montana Valbrenta n. 27 del 22.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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, 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:

I DATI DELLA RELAZIONE G.C. SONO DIVERSI

Variazioni di bilancio totali	n. 8
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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.

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valstagna registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1827 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, ***non ha evidenziato*** 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 richiestidalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente 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 all'Unione dei Comuni denominata Unione Montana Valbrenta;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo perché non si è verificato il caso;
- non è in dissesto;
- chenon ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché non si sono verificati i presupposti;
- non è stata effettuata l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.500,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	**2017**	**2018**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			10.500,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**10.500,00**

- 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, la cui gestione è stata trasferita all'Unione Montana Valbrenta;

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

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)	426.000,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	426.000,14

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	403.826,52	293.843,73	426.000,14
di cui cassa vincolata [1]	0,00	0,00	0,00

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)		293.843,73			293.843,73
Entrate Titolo 1.00	+	815.267,84	769.049,79	35.290,00	804.339,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	91.312,06	80.175,91	11.012,80	91.188,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	721.937,11	414.629,95	296.615,03	711.244,98
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. (BI)*	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.628.517,01	1.263.855,65	342.917,83	1.606.773,48
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	1.407.100,38	1.021.039,50	335.310,52	1.356.350,02
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	4.978,58	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	135.300,00	134.986,30	0,00	134.986,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.547.378,96	1.156.025,80	335.310,52	1.491.336,32
Differenza D (D=B-C)	=	81.138,05	107.829,85	7.607,31	115.437,16
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)	=	81.138,05	107.829,85	7.607,31	115.437,16
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	231.016,16	88.063,39	141.818,35	229.881,74
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+		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)	=	231.016,16	88.063,39	141.818,35	229.881,74
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (BI)	+	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=BI+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	231.016,16	88.063,39	141.818,35	229.881,74
Spese Titolo 2.00	+	208.753,00	177.201,45	27.885,86	205.087,31

Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	208.753,00	177.201,45	27.885,86	205.087,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	4.978,58	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	203.774,42	177.201,45	27.885,86	205.087,31
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	27.241,74	-89.138,06	113.932,49	24.794,43
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*	+	400.000,00			0,00
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-				0,00
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	174.016,55	87.714,61	635,79	88.350,40
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	195.573,41	50.405,77	46.019,81	96.425,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+LI-R+S-T+U-V)	=	780.666,66	56.000,63	76.155,78	426.000,14

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.
L'ente **non** è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **€ 65.841,36** come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	65.841,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	49.316,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	67.342,21
SALDO FPV	-18.025,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	454,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	243,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.461,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.672,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	65.841,36
SALDO FPV	-18.025,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.672,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	114.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	361.406,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	525.994,79

* saldo accertamenti impegni esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	800.800,00	810.668,07	769.049,79	94,87
Titolo II	90.350,00	87.682,03	80.175,91	91,44
Titolo III	717.550,00	710.051,65	414.629,95	58,39
Titolo IV	290.200,00	284.690,22	88.063,39	30,93
Titolo V	-	-	-	0,00

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

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		293.843,73	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.608.401,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)		0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.247.528,08
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		22.104,14
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		134.986,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			203.783,23

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		114.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		49.316,57
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		284.690,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)		0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		414.736,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		67.342,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		22.104,14
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-41.867,51

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			€ 161.915,72

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		203.783,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluricn.		**203.783,23**

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	49.316,57	67.342,21
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	74.715,05	49.316,57	67.342,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- 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 525.994,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				293.843,73
RISCOSSIONI	(+)	485.371,97	1.439.633,65	1.925.005,62
PAGAMENTI	(-)	409.216,19	1.383.633,02	1.792.849,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			426.000,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			426.000,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	220.616,48	543.280,64	763.897,12
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.120,35	533.439,91	596.560,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			67.342,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			**525.994,79**

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:

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	558.981,83	475.506,43	525.994,79
di cui:			
a) Parte accantonata	87.137,64	96.665,44	117.032,42
b) Parte vincolata	201.566,62	51.472,39	78.902,24
c) Parte destinata a investimenti	35.294,84	50.330,10	
e) Parte disponibile (+/-) *	234.982,73	277.038,50	330.060,13

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*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	63.769,90	63.769,90								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	50.330,10									50.330,10
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Valore monetario della parte	114.100,00	63.769,90	0	0	0	0	0	0	0	50.330,10

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 deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale nr. 9 del 25.03.2019, 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 dalla Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale nr. 9 del 25.03.2019,

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	705.777,19	485.371,97	220.616,48	211,26
Residui passivi	474.797,92	409.216,19	63.120,35	- 2.461,38

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	211,26	522,12
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.939,26
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

MINORI RESIDUI	211,26	2.461,38

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.

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	9.777,53	0,00	1.175,29	2.551,69	3.676,46	6.341,15	
	Riscosso c/residui al	9.777,53	0,00	1.175,29	2.551,69	3.676,46		0,00
	Percentuale di	100,00	-	100,00	100,00	100,00		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	32.162,57	4.487,58	8.964,32	26.314,39	37.204,27	53.392,07	
	Riscosso c/residui al	32.162,57	4.487,58	4.048,00	12.611,29	13.896,96		53.392,07
	Percentuale di	100,00	100,00	45,16	47,93	37,35		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Percentuale di	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15.964,93	12.803,00	21.532,00	34.766,00	25.402,00	13.069,00	
	Riscosso c/residui al	10.049,64	5.754,29	13.032,00	28.216,00	25.402,00		0,00
	Percentuale di	62,95	44,94	60,52	81,16	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Percentuale di	-	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Percentuale di	-	-	-	-	-	-	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Riscosso c/residui al	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Percentuale di	-	-	-	-	-	-	

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

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 semplificato

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	89.203,72
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	23.650,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		112.853,72

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto dalla ricognizione del contenzioso esistente ed in corso, nonché da informazioni assunte e rese dal Responsabile del servizio finanziario non emergono elementi a rischio di contenzioso tali da indurre l'ente ad accantonare una quota a tal fondo rischi.

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun fondo per il ripiano di perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.
Non è stato accantonato nessun fondo per il ripiano di perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.
Dalla ricognizione degli organismi partecipati e da informazioni assunte e rese dal Responsabile del servizio finanziario non risultano situazioni di perdite d'esercizio dichiarate dagli oo.pp tali da obbligare l'ente a costituire ed accantonare quota parte per l'eventuale copertura delle medesime.

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)	3.178,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.178,70

Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati previsti altri fondi e accantonamenti.

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	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	803.950,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	55.700,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	697.100,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	1.556.750,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	155.675,00	
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)	104.299,36	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	51.375,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	104.299,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		6,70%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.335.715,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	134.986,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.200.729,06

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.832.838,20	2.646.576,99	2.335.715,36
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	186.261,21	181.540,88	134.986,30
Estinzioni anticipate (-)	0	129.320,75	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	**2.646.576,99**	**2.335.715,36**	**2.200.729,06**
Nr. Abitanti al 31/12	1.827	1.791	1.745
Debito medio per abitante	1.448,59	1.304,14	1.261,16

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	121.908,41	113.706,87	104.299,36
Quota capitale	186.261,21	310.861,63	134.986,30
Totale fine anno	**308.169,62**	**424.568,50**	**239.285,66**

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

Concessione di garanzie
Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

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

Contratti di leasing
L'ente non ha in corso al 31/12/2018 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata
L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.L'ente haprovveduto in data 18.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	652,33	652,33	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	699,15	699,15	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

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

TOTALE	1.351,48	1.351,48	0,00	0,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	52.242,03	
Residui riscossi nel 2018	7.601,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	44.640,39	85,45%
Residui della competenza		
Residui totali	44.640,39	
FCDE al 31/12/2018	44.640,39	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di € 3.256,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in seguito in seguito all'attività di revisione banche dati.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	3.676,46	
Residui riscossi nel 2018	3.676,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.341,15	
Residui totali	6.341,15	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di € 2.501,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in seguito all'attività di revisione banche dati.La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.200,37	
Residui riscossi nel 2018	1.200,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.920,16	
Residui totali	1.920,16	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di € 7.451,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2017in seguito all'attività di revisione banche datiLa 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	37.204,27	
Residui riscossi nel 2018	13.896,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	23.307,31	62,65%
Residui della competenza	30.084,76	
Residui totali	53.392,07	
FCDE al 31/12/2018	53.392,07	100,00%

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	15.676,51	9.955,22	14.796,38
Riscossione	15.676,51	9.955,22	14.796,38

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	15.676,51	100,00%
2017	9.955,22	0,00%
2018	14.796,38	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il servizio è stato trasferito all'Unione Montana Valbrenta.

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

Le entrate relative a fitti di fabbricati e canoni di concessione malghe accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di circa € 11.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in seguito alla cessazione dei contratti di affitto di:

- Locale adibito ad ambulatorio medico Dott. Pontarollo in Via Garibaldi 24
- Locale adibito a foresteria Via M. Dalla Zuanna;
- Locali adibiti a panificio in Via Oliero di Sotto 5;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	25.402,00	
Residui riscossi nel 2018	25.402,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	13.069,00	
Residui totali	13.069,00	
	0	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	7.743,28	3.463,83	-4.279,45
103	acquisto beni e servizi	147.052,93	145.055,01	-1.997,92
104	trasferimenti correnti	858.573,10	895.073,35	36.500,25
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	113.706,87	104.299,36	-9.407,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	46.430,27	45.687,51	-742,76
110	altre spese correnti	112.542,17	53.949,02	-58.593,15
	TOTALE	1.286.048,62	1.247.528,08	-38.520,54

Spese per il personale

Il Comune di Valstagna ha completato nel 2016 il trasferimento di tutto il personale dipendente all'Unione Montana Valbrenta, a cui sono state trasferite tutte le funzioni fondamentali previste dalla legge ad eccezione dei servizi demografici. L'ente sovracomunale cura la programmazione del personale e la relativa contrattazione decentrata. Pertanto, ai fini della valutazione del rispetto dei vincoli in materia di spesa del personale, è necessario consolidare la spesa dei vari enti coinvolti nel processo associativo e valutarla nel rispetto del limite complessivo. Ai fini del rispetto dei parametri di ogni singolo ente poi, la spesa di personale complessiva è oggetto di redistribuzione tra gli enti secondo il criterio di solidarietà. Alla luce delle componenti considerate, di seguito riportate, per la determinazione della spesa si da atto che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientranei limiti di cui all'art.1, comma 562della Legge 296/2006:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Spesa personale comandato		43.115,86
Convenzione Segretario Comunale		13.339,36
Convenzione Assistente sociale		0,00
Convenzione polizia locale		0,00
Quota spesa personale Unione Montana		373.640,85
Totale spese di personale (A)	430.763,86	430.096,07
(-) Componenti escluse (B)- straord. Elettorale		14.991,23
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	430.763,86	415.104,84
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

A tal riguardo si precisa che tutte le funzioni riguardanti i vincoli e limiti sopra citati, sono state delegate all'Unione MontanaValbrenta, e che pertanto non vi sono spese soggette a tal controllo e limitazioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, da atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. 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 risultano asseverati dai rispettivi organi di controllo.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 232 Tuel prevede che:

1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.

Tuttavia, sebbene la norma preveda che dal 1/1/2018 tutti gli enti sono tenuti ai citati adeguamenti contabili e consequenziali di cui agli artt. 229-230-231 nonché dell'art 233/bi (tuel), sinteticamente del:

a) del conto economico,
b) dello stato patrimoniale
c) relazione sulla gestione o nota integrativa
d) bilancio consolidato,

ancor oggi alla data della presente relazione, sono in corso "trattative e promesse" legislative di una potenziale proroga al 2020 (o 2021) per l'entrata definitiva dei citati obblighi contabili di cui all'art. 232 Tucl.
Proroga che dovrebbe avvenire con la conversione in legge del c.d. "decreto crescita n 34/2019" (v. Fonte: Il Sole 24 QEL 24/5/2019).

Posto che la migrazione al nuovo sistema contabile deve avvenire con stretto riferimento alle regole ed indicazioni di cui al Dlgs 118 ed ai principi contabili applicati in esso previsti, anche nel caso in cui l'ente avesse comunque adottato la contabilità economico-patrimoniale a decorrere dalla data del 1/1/2018, si ritiene, in considerazione dei citati rilievi, non poter dare un giudizio di legittimità, in merito alla completezza e l'attendibilità, non potendo in questa sede, espletare le dovute e necessarie verifiche tecniche di comparazione.

Si precisa ulteriormente che i citati documenti tecnici di bilancio sopra indicati, non sono stati messi a disposizione del revisore per una possibile analisi.

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
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 non sono illustrate la gestione 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

Sulla base delle informazioni acquisite dal responsabile il servizio finanziario, nonché sulla documentazione di bilancio messa a disposizione, al sottoscritto revisore, non risultano emerse situazioni di criticità, di irregolarità rilevate dai vigenti organi di controllo durante il periodo considerato.

Sinteticamente, il rendiconto 2018, rileva:

a) un saldo tecnico di competenza di €. 161.915,72 (compreso dell'avanzo utilizzato e Fpv parte entrata)
b) un risultato di amministrazione complessivo di €. 525.994,79
c) un fondo cassa di €. 426.000,14 aumentato l'anno precedente di €. 132.156,00 ca
d) utilizzo avanzo anni precedenti per €. 114.100,00
e) FPV spesa parte captale di €. 67.342, 00 e parte corrente €. 0,00
f) residui attivi di ca. €. 763.897,00 da riportare
g) residui passivi di ca €. 596.560,26 da riportare

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, pur non potendo attestare la corrispondenza alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 invitando il nuovo ente risultante dalla fusione a porre in atto un'attenta analisi della varie poste di bilancio, che possono influire sia sul risultato finale di amministrazione che sul risultato tecnico di competenza, nonché una revisione dei residui attivi e passivi, dei fondi rischi, del Fcde e verificare le poste che influenzano l'incremento o il decremento del Fondo Pluriennale Vincolato (Fpv).

L'ORGANO DI REVISIONE
NELSON BRUGIN

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019

Comune di Valbrenta Prot. arrivo n. 0003490 del 25-05-2019