



DECIMOPUTZU



SILQUA



VALLERMOSA



VILLASPECIOSA

UNIONE DEI COMUNI “I NURAGHI DI MONTE IDDA E FANARIS”

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA BOI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 7 |
| Risultato di amministrazione | 7 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 8 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 9 |
| Fondi spese e rischi futuri | 9 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 9 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 10 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 10 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 10 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 12 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 12 |
| CONTO ECONOMICO | 12 |
| STATO PATRIMONIALE | 14 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 19 |
| CONCLUSIONI | 19 |

Unione dei Comuni “I Nuraghi di Monte Idda e Fanaris”

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 15/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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


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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione dei Comuni “I Nuraghi di Monte Idda e Fanaris” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vallermosa, 15 aprile 2019

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI" in the center. The signature appears to be "M. I. 2019".

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Boi **revisore unico nominato** con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n° 3 del giorno 14 marzo 2018 immediatamente esecutiva, in ottemperanza agli obblighi previsti dal D. Lgs. n. 267/2000 (di seguito TUEL);

- ◆ ricevuta in data 30/04/2019 la proposta di delibera di giunta comunale n. 13 del 10/04/2019 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico
 - 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;

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:

- Variazione n. 1 del 06/03/2018 – proposta delibera Assemblea dell'Unione;
- Variazione n. 2 del 23/04/2018 – proposta delibera Giunta Comunale;
- Variazione n. 3 del 15/05/2018 – proposta delibera Assemblea dell'Unione;
- Variazione n. 4 del 05/06/2018 – proposta delibera Assemblea dell'Unione;
- Variazione n. 5 del 25/09/2018 – proposta delibera Assemblea dell'Unione;
- Variazione n. 7 del 31/10/2018 – proposta delibera Assemblea dell'Unione.

- ◆ 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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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 è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di tali debiti;

- 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.

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) | 1.469.173,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 1.469.173,25 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 878.993,97 | 803.927,59 | 1.469.173,25 |
| di cui cassa vincolata ⁽¹⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive.

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.

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.li in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Titolo II | 1.050.315,53 | 812.330,89 | 802.894,89 | 98,83840438 |
| Titolo III | 35.000,00 | 34.438,16 | 15.336,00 | 44,5319959 |
| Titolo IV | 238.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 | 100 |
| Titolo V | - | - | - | 0 |

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

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 354.166,48 | 94.438,00 |
| FPV di parte capitale | 0,00 | 0,00 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 450.526,29, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 803.927,59 |
| RISCOSSIONI | (+) | 105.812,96 | 1.127.453,32 | 1.233.266,28 |
| PAGAMENTI | (-) | 131.308,90 | 436.711,72 | 568.020,62 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.469.173,25 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.469.173,25 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 880,88 | 29.335,13 | 30.215,81 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 84.109,05 | 870.314,87 | 954.423,92 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 94.438,85 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 450.526,29 |

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

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.

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, 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

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.

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..

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 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

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.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Contributi per permesso di costruire

Non si rilevano entrate per "contributi per permesso di costruire".

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non esiste la tipologia per l'unione dei comuni.

Spese correnti

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Anno 2018 | |
|--|--|-------------------|-----------------|
| | | Totale | di cui corrente |
| TITOLO 1 - Spese correnti | | | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | | 150.667,88 | 0,00 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | | 11.285,43 | 0,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | | 202.305,40 | 0,00 |
| 104 Trasferimenti correnti | | -46.200,61 | 0,00 |
| 105 Trasferimenti di tributi (solo per Regioni) | | 0,00 | 0,00 |
| 106 Fondi perequativi (solo per Regioni) | | 0,00 | 0,00 |
| 107 Interessi passivi | | 0,00 | 0,00 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | | 0,00 | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 0,00 | 0,00 |
| 110 Altre spese correnti | | 500.460,67 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 | | 975.997,38 | 0,00 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | 0,00 | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | 3.080,80 | 0,00 |
| 203 Contributi agli investimenti | | 220.080,80 | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | 15.000,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 2 | | 238.160,80 | 0,00 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | |
| 301 Acquisizioni di attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 |
| 302 Concessione crediti di breve termine | | 0,00 | 0,00 |
| 303 Concessione crediti di medio-lungo termine | | 0,00 | 0,00 |
| 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 3 | | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso Prestiti | | | |
| 401 Rimborso di titoli obbligazionari | | 0,00 | 0,00 |
| 402 Rimborso prestiti a breve termine | | 0,00 | 0,00 |
| 403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | 0,00 | 0,00 |
| 404 Rimborso di altre forme di indebitamento | | 0,00 | 0,00 |
| 405 Fondi per rimborso prestiti | | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 4 | | 0,00 | 0,00 |

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non 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»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non sussistono partecipazioni in altri Enti

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | referimento art. 2425 cc | referimento DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | | | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.032.330,89 | 343.578,55 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 812.330,89 | 343.578,55 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 220.000,00 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 16.500,00 | 16.860,71 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | | | | |
| c | Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi | 16.500,00 | 16.860,71 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 15.938,16 | | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 1.066.759,05 | 360.439,26 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 7.846,64 | 2.857,97 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 254.538,76 | 47.669,43 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | | | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 262.949,75 | | | |
| a | Trasferimenti correnti | 46.208,61 | | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 216.741,14 | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 13 | Personale | 150.657,08 | 100.269,45 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 38.302,85 | 27.815,59 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 37.683,01 | 27.462,58 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 619,84 | 353,01 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | | | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 506.450,67 | 192.447,26 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 1.222.755,75 | 371.119,70 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -155.996,70 | -10.680,44 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | | | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | | | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | |
| Totale oneri finanziari | | | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | | | |

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | referimento art. 2425 cc | referimento DM 26/4/95 |
|-----------------|---|-------------|------------|-----------------------------|---------------------------|
| 22 | D) RETTIFICHE DI VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| 24 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | Proventi straordinari | | 110.643,90 | F20 | F20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | |
| c | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo | | 110.643,90 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | | | | |
| | Totale proventi straordinari | | 110.643,90 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 4.326,22 | 25.973,09 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | 6.243,00 | | |
| b | Soppravvenienze passive e insussistenze nell'attivo | | 19.730,09 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 4.326,22 | | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 4.326,22 | 25.973,09 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -4.326,22 | 84.665,81 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -160.322,92 | 73.985,37 | | |
| | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 11.265,43 | 6.810,06 | ?? | ?? |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -171.608,35 | 67.175,31 | 23 | 23 |

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

STATO PATRIMONIALE

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| | 1 Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 32.267,69 | 36.902,68 | BI2 | BI2 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 48.085,29 | 61.206,64 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 50.895,10 | 64.333,35 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 131.268,08 | 162.442,67 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| | 1 Beni demaniali | | | | |
| | 1.1 Terreni | | | | |
| | 1.2 Fabbricati | | | | |
| | 1.3 Infrastrutture | | | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | | | | |
| | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 11.201,20 | 1.147,26 | | |
| | 2.1 Terreni | | | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | | | | |
| III | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | | | BI12 | BI12 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | | | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | | | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 794,25 | 1.147,26 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 10.406,95 | | | |
| | 2.8 Infrastrutture | | | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | | | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.000,00 | | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 14.201,20 | 1.147,26 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | | | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | | | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | | | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | | | | |
| | 2 Crediti verso | | | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b imprese controllate | | | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | | | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | | | BI112c | BI112d |
| | 3 Altri titoli | | | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 145.469,28 | 163.589,93 | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | Rimanenze | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | | | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| | b Altri crediti da tributi | | | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 9.436,00 | 105.812,96 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 9.436,00 | 105.812,96 | | |
| | b imprese controllate | | | CII2 | CII2 |
| | c imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| | d verso altri soggetti | | | | |
| | 3 Verso clienti ed utenti | 4.102,16 | | CII4 | CII4 |
| | 4 Altri Crediti | 16.677,65 | 880,68 | CII5 | CII5 |
| | a verso l'erario | | | | |
| | b per attività svolta per c/terzi | 569,43 | 569,43 | | |
| | c altri | 16.108,22 | 311,25 | | |
| | Totale crediti | 30.215,81 | 106.693,64 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| | 1 Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | 1.469.173,25 | 803.927,59 | | |
| | a Istituto tesoriere | 1.469.173,25 | 803.927,59 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | | | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | | | CIV1 | CIV1b,c |
| | 3 Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.469.173,25 | 803.927,59 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.499.389,06 | 910.621,23 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| | 1 Ratei attivi | | | D | D |
| | 2 Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 1.644.858,34 | 1.074.211,16 | | |

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

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.

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.

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

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 28/4/95 |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 255.481,21 | 252.231,65 | AI | AI |
| II | Riserve: | 554.683,73 | 487.508,42 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 554.683,73 | 487.508,42 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | | | AIX | AIX |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | | | |
| e | altre riserve indisponibili | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -171.608,35 | 67.175,31 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 638.556,59 | 806.915,38 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | | | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | | D1e D2 | D1 |
| a | prestiti obbligazionari | | | | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | D4 | D3 e D4 |
| c | verso banche e tesoriere | | | D5 | |
| d | verso altri finanziatori | | | D7 | D6 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 10.547,03 | 24.447,02 | D6 | D5 |
| 3 | Acconti | | | | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 266.783,77 | 9.276,83 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 216.741,14 | | D9 | D8 |
| c | imprese controllate | | | D10 | D9 |
| d | imprese partecipate | | | | |
| e | altri soggetti | 50.042,63 | 9.276,83 | | |
| 5 | Altri debiti | 671.093,12 | 181.693,50 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a | tributari | 4.800,50 | 0,10 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 10.903,96 | | | |
| c | per attività svolta per terzi (2) | | | | |
| d | altri | 655.388,66 | 181.693,40 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 954.423,92 | 215.417,95 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | 51.877,83 | 51.877,83 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 51.877,83 | 51.877,83 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 51.877,83 | 51.877,83 | | |
| b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 51.877,83 | 51.877,83 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 1.644.858,34 | 1.074.211,19 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 94.438,85 | 294.030,34 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 94.438,85 | 294.030,34 | | |

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

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

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.

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 **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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.

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:

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA BOI

