



COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN

Regione Autonoma Valle d'Aosta

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Revisore dei Conti

DR.SSA DANIELA NOVALLET



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.511115

Mail: info@studionovallet.it - Pec: daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	6
a) Fondo di cassa	6
b) Risultato della gestione di competenza.....	7
c) Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo Pluriennale vincolato.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi perdite società partecipate.....	14
Altri accantonamenti.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	15
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	22
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	23
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
CONCLUSIONI.....	26

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Novallet, nominata revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 25 del 28/05/2015,

a) ricevuta in data 23 maggio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n.52 del 23/05/2019, con i documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato il prospetto contenente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'attestazione rilasciata dal Segretario dell'inesistenza di passività potenziali derivanti da contenzioso;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere e determine di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ◆ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 ed i principi contabili 4/2 e 4/3;
- ◆ visti gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- ◆ l'art.67 del Regolamento regionale n. 1/1999;
- ◆ visto lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.67 del R.R. 1/1999 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- che l'Ente risulti 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 e rendiconti approvati;
- che 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;
- che 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) siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

- il rispetto della normativa regionale in tema di assunzioni di personale e relativa spesa;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, effettuata con delibera di Consiglio Comunale n.11 in data 08/06/2018;
- l'applicazione dell'art. 194 del TUEL disciplinante il riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- il riaccertamento ordinario dei residui effettuato, ai sensi dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con delibera della G.C. n.42 del 09/05/2019;
- che l'ente abbia adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n.2167 reversali e n.2232 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non tutti gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA, reso il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.208.162,95
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.208.162,95

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.398.786,17	€ 2.491.898,09	€ 2.208.162,95
di cui cassa vincolata	€ 396.446,93	€ 3.617,32	€ 365.070,53

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.208.162,95
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	365.070,53
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	365.070,53

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 539.839,46, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	5.362.309,23
Impegni di competenza	-	5.306.062,14
SALDO		56.247,09
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	576.321,28
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.095.182,42
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	462.614,05

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	-	462.614,05
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.002.453,51
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		539.839,46

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.491.898,09	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.930,56	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	4.437.471,62	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	3.630.918,57	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	38.903,41	0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	130.716,44	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		643.863,76	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	14.022,95	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento o in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	226.733,25	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		431.153,46	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	988.430,56	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	569.390,72	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	385.954,78	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento o in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	226.733,25	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale	(-)	1.005.544,30	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.056.279,01	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		108.686,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		539.839,46	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		431.153,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.022,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		417.130,51

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	194.763,05
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Trasferimenti Regione consultazioni elettorali	2.159,82
Trasferimenti Stato consultazioni elettorali	2.897,12
Canoni concessori pluriennali	0,00
Altre: Sanzioni commerciale	2.856,97
Altre: interessi attivi	2.348,66
Contributi regionali agli investimenti	199.091,88
Alienazioni	0,00
Totale entrate	404.117,50
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.312,76
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Rinnovi contrattuali	0,00
Altre Spese investimenti titolo II non finanziati da F.P.V.	980.544,30
Totale spese	984.857,06
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-580.739,56

c) Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 1.351.408,85 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			2.491.898,09
RISCOSSIONI	451.739,20	4.704.562,51	5.156.301,71
PAGAMENTI	997.939,96	4.442.096,89	5.440.036,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.208.162,95
RESIDUI ATTIVI	533.603,34	657.746,72	1.191.350,06
RESIDUI PASSIVI	88.956,49	863.965,25	952.921,74
<i>Differenza</i>			238.428,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			38.903,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.056.279,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			1.351.408,85

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.377.942,23	1.744.875,32	1.351.408,85
di cui:			
a) Parte accantonata	61.474,32	112.728,71	256.890,02
b) Parte vincolata	2.758,40	16.781,35	17.318,32
c) Parte destinata a investimenti	633.961,44	495.217,25	147.129,79
e) Parte disponibile (+/-) *	679.748,07	1.120.148,01	930.070,72

- il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Risultato di amministrazione		1.351.408,85
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		249.656,63
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		7.233,39
Totale parte accantonata (B)		256.890,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		14.559,92
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.758,40
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		17.318,32
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		147.129,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		930.070,72
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione anno 2017

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.187, co.2 del TUEL:

- l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato per €1.002.453,51 di cui €14.022,95 per finanziare spese correnti ed €988.430,56 per finanziare spese d'investimento.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.42 del 09/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.009.119,76	451.739,20	533.603,34	- 23.777,22
Residui passivi	1.125.786,32	997.939,96	88.956,49	- 38.889,87

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	5.362.309,23
Totale impegni di competenza	-	5.306.062,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		56.247,09
Saldo FPV		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	630.356,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.095.182,42
SALDO FPV		-464.826,21
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati	-	24.215,00
Maggior residui attivi riaccertati	+	437,78
Minori residui passivi riaccertati	+	38.889,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.112,65
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		56.247,09
SALDO FPV		-464.826,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.112,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.002.453,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		742.421,81
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		1.351.408,85

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e risulta alla data del 31.12.2018 determinato nel modo seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	29.776,31
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	2.474,16	103,02
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	3.218,82
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.456,40	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	5.805,26
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017	6.930,56	38.903,41
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	566.930,09	955.988,79
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	56.495,56	78.962,41
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	21.327,81
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	623.425,65	1.056.279,01
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018		

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 4.2. allegato al D.Lgs.118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta negli ultimi cinque esercizi rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Il fondo così calcolato è risultato pari ad €. 331.838,83 di cui €. 149.332,32 riferito alla risorsa TARI i cui residui alla data del riaccertamento erano già in buona parte incassati e pertanto il FCDE determinato sulla base dei residui ancora incassare risulta essere pari ad €. 249.656,63.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario stanziare un accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Altri accantonamenti

L'Ente ha accantonato il fondo incentivi per funzioni tecniche per l'importo di €. 7.233,39.

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.

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'equilibrio di bilancio di finanza pubblica è risultato per il 2018 pari ad €. 409.000.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che:

- per IMU in termini di accertamento i risultati sono superiori alle aspettative, ma le riscossioni sono state molto inferiori agli accertamenti;
- per ICI gli accertamenti sono in linea con le previsioni;
- per gli altri tributi comunali non risultano somme recuperate con attività di accertamento.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (Competenza)
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	178.969,70	67.741,36
Recupero evasione TARSU/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	15.456,08	15.793,35	15.793,35
TOTALE	165.456,08	194.763,05	83.534,71

Contributi per permessi di costruire

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

	2016	2017	2018
ACCERTAMENTO	57.936,38	79.130,77	85.934,42
RISCOSSIONE (competenza)	54.329,11	79.130,77	85.934,42

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2016	2017	2018
ACCERTAMENTO	2.603,45	1.832,43	2.889,11
RISCOSSIONE (competenza)	2.349,95	1.314,01	2.889,11

La somma accertata nel 2018 è pari ad €.2.889,11 di cui il 50%, pari ad €. 1.444,56, con delibera di Giunta n.50 del 23/05/2019, ai sensi dell'art. 208, comma 4 del D.Lgs n. 285/1992, è stato vincolato come segue:

- ex. co.4 lett.a) per segnaletica è vincolato l'importo di €.361,14;
- ex co 4 lett.b) per gli autoveicoli di servizio della polizia locale è vincolato l'importo di €.361,14;
- ex co.4 lett.c) per manutenzione strade è vincolato l'importo di €.722,28.

La quota vincolata è destinata interamente alla spesa corrente.

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta 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.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	38.071,65	56.933,53	-18.861,88	66,87%
Scuolabus	2.920,00	18.517,99	-15.597,99	15,77%
Musei, spettacoli e mostre			0,00	
Servizi pre - dopo scuola			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi	35.517,61	119.898,34	-84.380,73	29,62%
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Servizi cimiteriali			0,00	
Gestione aree verdi			0,00	
Gestione centro polivalente			0,00	
Discarica inerti	813,80	3.256,61	-2.442,81	24,99%
Altri servizi			0,00	
Totali	77.323,06	198.606,47	-121.283,41	38,93%

Servizi indispensabili

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
raccolta/smatimento rifiuti	293.950,59	296.875,40	-2.924,81	99,01%

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	590.586,31	666.436,65	75.850,34
102	imposte e tasse a carico ente	42.552,41	53.175,40	10.622,99
103	acquisto beni e servizi	1.410.498,92	1.433.371,49	22.872,57
104	trasferimenti correnti	1.453.060,40	1.392.106,36	-60.954,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	30.187,77	24.061,76	-6.126,01
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.141,78	4.780,97	-20.360,81
110	altre spese correnti	51.904,21	56.985,94	5.081,73
TOTALE		3.603.931,80	3.630.918,57	26.986,77

Spese personale

L'Ente ha rispettato l'art.4, co.3 della L.R. 21/2017 ha disposto per l'esercizio 2018 che "gli Enti locali possono ricoprire a tempo indeterminato, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, non oltre il 50% dei posti della dotazione organica vigente al 1^ gennaio 2017 che risultano ancora vacanti alla data di entrata in vigore della presente legge e che si rendano vacanti nel corso dell'anno. Per i Comuni la dotazione organica di riferimento è quella complessiva dell'ambito territoriale sovracomunale costituito, mediante convenzione, tra i Comuni interessati, ai sensi dell'art. 19 della legge regionale 5 agosto 2014 n.6".

***VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA
DI CONTENIMENTO DELLE SPESE***

Contenimento e riduzione delle spese

In relazione alle previsioni delle norme vigenti, si prende atto che dal rendiconto per l'anno 2018 risultano rispettati i vincoli di spesa stabiliti:

- dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010;
- dal D.L. 95/2012 convertito dalla L. 135/2012 relativo alla Spending Review;
- dalla Legge n.228 del 24.12.2012 – Legge di stabilità;
- dal D.L. 66/2014 convertito dalla L.89/2014,

con unica eccezione per le spese di gestione delle autovetture per cui risultano impegni pari ad €. 819,73 a fronte di un limite di legge pari ad €. 608,90.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
--

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 come modificato dall'art.1 della L. 23/12/2014 n.190 (legge di stabilità 2015), fissando il limite di indebitamento per gli enti locali al 10% per l'anno 2018, limite questo che risulta rispettato come segue:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	0,72%	0,63%	0,52%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	805.623,72	744.338,46	562.417,31
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	61.285,26	181.623,56	130.716,44
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-297,59	
Totale fine anno	744.338,46	562.417,31	431.700,87

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	36.623,38	30.187,77	24.061,76
Quota capitale	118.481,96	124.426,86	130.716,44
Totale fine anno	155.105,34	154.614,63	154.778,20

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.42 del 09/05/2019.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 24.215,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 38.889,87.

Analisi dei residui per anno di provenienza :

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	29.964,59	37.013,00		50.200,73	63.846,44	361.868,06	542.892,82
di cui Tarsu/tari	29.964,59	37.013,00		49.560,50	41.572,00	219.101,66	377.211,75
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	11.923,92	6.160,00	7.274,09	50,70	3.917,24	124.509,34	153.835,29
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	700,83	3.450,83	3.250,00		2.502,82	24.544,58	34.449,06
di cui sanzioni CdS				50,70	338,00	1.043,35	1.432,05
Tot. Parte corrente	41.888,51	43.173,00	7.274,09	50.251,43	67.763,68	486.377,40	696.728,11
Titolo IV	196.621,70		225,00	108.568,37	17.655,75	168.272,13	491.342,95
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	194.613,79			9.199,48			203.813,27
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	196.621,70	0,00	225,00	108.568,37	17.655,75	168.272,13	491.342,95
Titolo VI					181,81	3.097,19	3.279,00
Titolo IX							0,00
Totale Attivi	238.510,21	43.173,00	7.499,09	158.819,80	85.601,24	657.746,72	1.191.350,06
PASSIVI							
Titolo I		701,00	1.956,75	195,20	2.388,34	616.686,56	621.927,85
Titolo II	61.791,22	14.878,35	4.243,63		1.342,00	246.191,39	328.446,59
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.460,00					1.087,30	2.547,30
Totale Passivi	63.251,22	15.579,35	6.200,38	195,20	3.730,34	863.965,25	952.921,74

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n.32 del 28/12/2018 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

La delibera della ricognizione periodica delle partecipazioni è stata trasmessa al MEF in data 11/04/2019 prot.n. DT 39922-2019.

Le partecipazioni dell'Ente al 31 dicembre 2018 risultano essere le seguenti:

- Celva s.c.r.l
- Inva spa
- GRESSONEY SPORT HAUS SRL
- MONTEROSA SPA.

La spesa dell'Ente nel corso dell'anno 2018 a favore degli organismi partecipati relativa ai servizi resi a favore del Comune risulta essere la seguente:

	CELVA SCRL	IN.VA. SPA	GRESSONEY SPORT HAUS SRL	MONTEROSA SPA
Per contratti di servizio		13.014,97	91.500,00	
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimenti in conto capitale				1.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumento di capitale non per perdite				
Altro (Quota Gal Valle d'Aosta 2018)	500,00			
TOTALE	500,00	13.014,97	91.500,00	1.000,00

In ottemperanza dell'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 è stata effettuata la verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, con l'asseverazione, oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo delle relative società controllate o partecipate dalla quale emerge che:

- L'Ente non vanta crediti nei confronti delle partecipate
- L'Ente è debitore verso INVA SPA di €. 3.737,34 e verso GRESSONEY SPORT HOUSE SRL di €. 374,96
- Le risultanze dell'Ente conciliano con quelle delle partecipate eccetto per INVA SPA in quanto la partecipata non ha emesso una fattura all'Ente per debito di €.425,34.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In ottemperanza all'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, al rendiconto è allegato un apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario dell'ente, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.231/2002 da quale risulta:

-che i pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini sono pari ad €. 227.114,89;

-l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -13,10 giorni.

L'ente ha trasmesso in data 24/04/2019 la Comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2018 che risulta nulla.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'art.28 della L.R. n.19 dell'11/12/2015 ha escluso per gli enti locali della Valle d'Aosta l'applicazione degli articoli dal 241 al 269 del D.Lgs 267/2000 che disciplinano anche gli enti deficitari.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

I seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ma **non tutti hanno rispettato il termine del 30 gennaio previsto dagli artt. 226 e 233 del TUEL:**

-Tesoriere in data 30 gennaio 2019

-Economo in data 23 gennaio 2019 e poi ripresentato corretto in data 11 aprile 2019

-Altri agenti contabili interni entro il 30 gennaio 2019 e i conti degli incassi dei parcometri sono stati ripresentati corretti il 28 marzo 2019 e il 2 aprile 2019

-Agenti contabili esterni entro il 30 gennaio 2019

-Agenzia Entrate Riscossione in data 5 febbraio 2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'art. 2, co 1 del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti locali di cui all'art.2 del D.Lgs.18/08/2000 n.267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, *ai fini conoscitivi*, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Di seguito si riportano gli schemi di conto economico e stato patrimoniale adeguati alla nuova normativa.

In relazione a quanto presentato all'approvazione del Consiglio comunale va in ogni caso preliminarmente osservato, secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12 – punto 106 – Nota integrativa, che “La rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico non dipende soltanto dalla determinazione degli ammontari presentati negli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario; dipende altresì da una puntuale informativa avente funzione esplicativa ed integrativa dei suddetti valori.”

A tal fine sarebbe stata utile una maggior dotazione di allegati ad illustrazione delle variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, così come una maggiore esposizione in nota integrativa dei contenuti e del processo di variazione delle voci di stato patrimoniale e conto economico.

Il Revisore, vista la situazione di obiettiva difficoltà ad operare con gli strumenti ad oggi a disposizione, prende atto che in data 8 maggio 2019 il Governo, nelle persone di Viceministri MEF Laura Castelli e Massimo Garavaglia, ha comunicato: **”Il Governo si è impegnato a**

rinviare la contabilità economico patrimoniale per i piccoli Comuni, ovvero quelli sotto i 5.000 abitanti. A tal fine sarà presentato apposito emendamento in fase di conversione del Decreto Crescita”.

CONTO ECONOMICO

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

la tabella riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio conto economico.

CONTO ECONOMICO	2018
Totale componenti positivi della gestione	5.022.037,46
Totale componenti negativi della gestione	4.581.862,52
Saldo fra componenti positivi e negativi della gestione	440.174,94
Totale proventi finanziari	2.499,92
Totale oneri finanziari	24.061,76
Saldo fra componenti finanziari	-21.561,84
Rettifiche di valore attività finanziarie	14.290,73
Totale proventi straordinari	86.919,99
Totale oneri straordinari	55.762,81
Saldo fra componenti finanziari	31.157,18
Risultato prima delle imposte della gestione	464.061,01
Imposte della gestione	47.505,99
Risultato dell'esercizio	416.555,02

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati applicati 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 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

STATO PATRIMONIALE

Con delibera di Giunta n.51 del 23/05/2019 ad oggetto "Approvazione schema dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2018, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile" l'Ente ha dato attuazione al Principio Contabile 4/3 – punto 9.1 L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e sottoposti all'esame del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018, raffrontati con i valori all'1/01/2018, sono così evidenziati in maniera sintetica:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.12.2018	01.01.2018
A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	249.092,15	350.448,07
Immobilizzazioni materiali	24.119.661,95	23.916.362,02
Immobilizzazioni finanziarie	145.025,76	130.735,03
B) Totale immobilizzazioni	24.513.779,86	24.397.545,12
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.106.307,35	1.080.701,05
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.208.162,95	2.499.778,98
C) Totale attivo circolante	3.314.470,30	3.580.480,03
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
D) Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	27.828.250,16	27.978.025,15
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.12.2018	01.01.2018
Fondo di dotazione	1.621.296,94	1.621.296,94
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	60.227,76	0,00
Altre riserve indisponibili	13.424.448,73	13.391.449,30
Risultato economico d'esercizio	416.555,02	0,00
A) Patrimonio netto	15.522.528,45	15.012.746,24
B) Fondo per rischi ed oneri	0,00	0,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	1.384.622,61	1.688.203,63
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.921.099,10	11.277.075,28
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	27.828.250,16	27.978.025,15
Impegni su esercizi futuri	1.086.095,81	623.425,65

La tabella riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale.

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

- Le immobilizzazioni inserite nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 ed i relativi valori sono stati iscritti nell'inventario;
- Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3;
- È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere;
- Le somme iscritte alla voce contributi agli investimenti sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione prende infine atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva disponibile.

CONCLUSIONI

Ritengo che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirmi di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli amministratori nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2018, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione e

RACCOMANDANDO

- di verificare che la consegna del conto degli agenti contabili esterni avvenga entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio come previsto dall'articolo 233 del TUEL;
- di effettuare una continua verifica sull'evoluzione e l'aggiornamento della contabilità economico patrimoniale, anche al fine di agevolare una più immediata visione e comprensione della stessa, mediante l'implementazione di adeguati programmi informatici;

ESPRIMO

giudizio positivo limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto economico ed allo stato patrimoniale, in considerazione dei rilievi esposti, non sono in grado di attestare la completezza e l'attendibilità.

Saint Vincent, lì 27 maggio 2019

Il Revisore dei Conti

Dr.ssa Daniela Novati

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Daniela Novati', written over the printed name.