

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Filippo Giannico revisore unico del Comune di Alliste, giusta nomina disposta con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 20 luglio 2018 con decorrenza 16 agosto 2018.**

ricevuta a mezzo mail-pec del 05 luglio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 4 giugno 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente 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:

Variazioni di bilancio totali	n.6
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.0.
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.

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Alliste registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6730 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e 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;
- 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 Jonica Salentina;
- **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 il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- 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 non ha prodotto disavanzo;
- **non ha avuto** nel corso del 2018 debiti fuori bilancio;
- 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, acquisite 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 31.12.2018 (da conto del Tesoriere)	898.808,21
Fondo di cassa al 31.12.2018 (da scritture contabili)	898.808,21

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

	2016	2017	2018
Fondo di cassa complessivo al 31.12	273.569,96	443.967,01	898.808,21

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria se non per un brevissimo periodo nel primo semestre del 2018 prontamente restituita.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di € 1.692.738,01 pari ai 5/12 delle entrate relative ai primi tre titoli accertati nel Conto Consuntivo 2016;

### **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.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 252.696,75 come risulta dai seguenti elementi:

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	262.217,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	543.532,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	323.639,49
<b>SALDO FPV</b>	219.892,99
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.888,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	289.915,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.010,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-267.017,11
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	262.217,41
<b>SALDO FPV</b>	219.892,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-267.017,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	37.603,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
	252.696,75

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda l'attendibilità delle previsioni e la capacità di riscossione delle entrate finali emerge il seguente andamento:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RISULTATO AL 31/12/2018 (M1)		RISCOSSIONE IN C/CONTO (M2)		RACCANTAMENTO RESIDUI (M3)		RISULTATO FINALE (M4)	
		PREVISIONI (M1)	PREVISIONI SUPERFICIE IN COMPETENZA (M1)	RISCOSSIONE IN C/CONTO (M2)	RISCOSSIONE IN C/CONTO (M2)	ACCERTAMENTI (M3)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (M3+CP)	RESIDUI ATTIVI DA SOSPENSIONE DI COMPETENZA (M4+EC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA SOSPENSIONE (M4+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	62.756,16						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	480.378,92						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	37.005,80						
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.772.902,37 RR	621.102,80 R	282.078,04	EP	1.069.721,53		
		CP	5.629.271,59 RC	2.895.087,85 A	3.747.009,80 ECP	EC	851.917,77		
		CS	6.399.173,76 TR	3.516.190,43 MC	2.882.583,33-	RT	2.721.639,50		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	80.844,12 RR	13.227,93 R	4.657,06-	EP	62.959,19		
		CP	620.881,94 RC	354.863,07 A	383.348,59 ECP	EC	58.383,52		
		CS	581.706,06 TR	348.191,00 MC	153.515,06-	RT	121.342,71		
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	191.024,57 RR	142.635,08 R	81,61+	EP	48.461,50		
		CP	820.718,05 RC	508.319,27 A	520.389,08 ECP	EC	214.089,81		
		CS	811.730,60 TR	448.948,35 MC	362.782,25-	RT	262.500,91		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	244.859,08 RR	248.337,97 R	373,99-	EP	55.147,12		
		CP	13.895.982,49 RC	152.651,98 A	445.793,24 ECP	EC	191.161,28		
		CS	14.040.841,57 TR	401.989,93 MC	15.838.371,64-	RT	966.308,40		
Titolo 6	Assegnazione Prestiti	RS	32.675,68 RR	0,00 R	0,00	EP	32.675,68		
		CP	0,00 RC	0,00 A	0,00 ECP	EC	0,00		
		CS	32.675,68 TR	0,00 MC	32.675,68-	RT	32.675,68		
Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassa/cc	RS	0,00 RR	0,00 R	0,00	EP	0,00		
		CP	7.000.000,00 RC	267.280,65 A	267.280,65 ECP	EC	0,00		
		CS	7.000.000,00 TR	267.280,65 MC	6.732.719,35-	RT	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, non ha rilevato irregolarità.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa al 1/1/2018	443.967,01	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	62.756,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.991,17
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.660.705,07 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.043.769,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.682,83
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	218.619,68
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-DD-E-F)</b>		<b>398.398,16</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	37.487,35 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	25.624,58 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>461.510,09</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	480.776,32
R) Entrate titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	443.793,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.624,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	579.891,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	266.956,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>52.096,49</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>513.606,58</b>

### **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:

MISSIONE E PROGRAMMI	Fondo plurivennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Ricaricamento negli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (col. economica di impegno)	Ricaricamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2018, col. economica di impegno in impegni plurivennali derivanti dal FPV e imputati negli anni successivi a 2018	Quota del fondo plurivennale vincolato al 31/12/2017 rinviata all'esercizio 2018 e successori	Spese impegnate nell'esercizio 2018, con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018, con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018, con imputazione a esercizi successivi nel bilancio plurivennale e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Fondo plurivennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
<b>MISSIONE 03 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
03 Dipartita generale	1.154,78	870,80	143,28	0,00	0,00	870,80	0,00	0,00	870,80
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	35.174,53	0,00	35.174,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	76.714,48	33.337,32	3.354,50	0,00	0,00	32.008,40	0,00	0,00	36.708,40
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>113.052,27</b>	<b>114.282,12</b>	<b>38.718,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.879,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.779,20</b>
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 Istruzione preuniversitaria	45.846,27	42.944,27	0,00	0,00	0,00	4.274,27	0,00	0,00	4.274,27
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	2.340,19	1.051,70	408,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.274,27
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>48.186,46</b>	<b>43.995,97</b>	<b>408,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.274,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.274,27</b>
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>									
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>									
01 Urbanistica e assetto del territorio	31.389,22	44.389,22	0,00	0,00	0,00	44.008,11	0,00	0,00	44.008,11
02 Edilizia residenziale pubblica e locative e piani di edilizia economico-popolare	31.593,77	23.045,91	71.928,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.928,88
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>62.982,99</b>	<b>67.435,13</b>	<b>71.928,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.008,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>115.937,00</b>
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
03 Rifiuti	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Area protetta, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE E PROGRAMMI	Fondo plurivennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Ricaricamento negli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (col. economica di impegno)	Ricaricamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2018, col. economica di impegno in impegni plurivennali derivanti dal FPV e imputati negli anni successivi a 2018	Quota del fondo plurivennale vincolato al 31/12/2017 rinviata all'esercizio 2018 e successori	Spese impegnate nell'esercizio 2018, con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018, con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018, con imputazione a esercizi successivi nel bilancio plurivennale e coperte dal fondo plurivennale vincolato	Fondo plurivennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
<b>MISSIONE 10 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>									
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>									
03 Viabilità e infrastrutture stradali	232.473,86	188.680,81	82.788,03	0,00	0,00	130.620,81	0,00	0,00	188.680,81
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>232.473,86</b>	<b>188.680,81</b>	<b>82.788,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130.620,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>188.680,81</b>
<b>MISSIONE 11 - Sicurezza civile</b>									
06 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Sicurezza civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									
08 Servizi socio-economici e di welfare	18.533,00	18.533,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>18.533,00</b>	<b>18.533,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 13 - Beni e patrimonio culturale</b>									
01 Quote capitale ammortamento mobili e proutti (col. lavoro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Beni e patrimonio culturale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>543.512,42</b>	<b>399.559,54</b>	<b>143.975,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>123.878,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>323.676,49</b>

## 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 1.899.895,50

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1/1/2018				443.967,01
RISCOSSIONI	(+)	1.069.245,06	5.159.444,55	6.228.689,61
PAGAMENTI	(-)	1.279.518,72	4.494.329,69	5.773.848,41
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>898.808,21</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>898.808,21</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.177.610,75	1.433.552,04	3.611.162,79
di cui:				
- derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
- derivanti da accertamenti		2.177.610,75	1.433.552,04	3.611.162,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	449.986,52	1.836.449,49	2.286.436,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			56.682,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			266.956,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.899.895,50</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018		976.212,32
Fondo anticipazione liquidità DL35		879.319,12
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		40.000,00
Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2018		4.354,06
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.899.895,50</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>0,00</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 come disavanzo da ripianare		

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.599.119,52	1.684.802,21	1.899.895,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	654.851,98	1.665.373,48	1.899.895,50
Parte vincolata (C)	934.974,22	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	19.428,73	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.293,32	0,00	0,00

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 con atto G.C. n. 69 del 31/05/2019 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 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 69 del 31/05/2019 ha dato il seguente esito:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	€ 4.657,00
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 20.010,31
Residui attivi reimputati	0
Residui passivi reimputati	€ 323.639,49
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 proveniente dalla gestione residui	€ 2.177.610,75
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 proveniente dalla gestione competenza	€ 1.433.552,04
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 proveniente dalla gestione residui	€ 449.986,52
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 proveniente dalla gestione competenza	€ 1.836.449,49
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 2.888,26

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 insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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 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** adeguato 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 323.639,49.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato incrementato il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco per la quota di pertinenza dell'anno 2018; al 31.12.2018 esso risulta pari a € 2.675,35

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'ente ha inoltre accantonato la somma di € 1.688,71 per passività potenziali.

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

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, in particolare si precisa che l'Ente non ha contratto alcun debito nel corso dell'anno 2018.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non sono in corso strumenti di finanza derivata.

### **Concessione di garanzie**

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

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

## **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 entro il 31 Marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha verificato 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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TIPO TRIBUTO	STANZIAMENTO	ACCERTAMENTO	RISCOSSIONE
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	10.000,00	17.941,00	4.210,00
Recupero evasione IMU	20.000,00	125.809,90	33.755,32

### IMU

Le entrate ordinarie IMU accertate nell'anno 2018, pari a € 991.394,40, sono rimaste sostanzialmente costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a € 992.496,83.

### TASI

Le entrate ordinarie TASI accertate nell'anno 2018, pari a € 121.646,85, sono rimaste sostanzialmente costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a € 120.551,54.

### TARI

Le entrate ordinarie TARI accertate nell'anno 2018, pari a € 1.427.844,59, sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a € 1.466.817,88. Ciò è dovuto ad una lieve riduzione dei costi componenti il PEF; costi che determinano l'entità della relativa entrata.

### Contributi per permessi di costruire

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

2018	2017	2016
145.161,10	220.504,23	304.775,08

## **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:

2018	2017	2016
6.208,10	4.597,90	2.979,65

La destinazione della parte vincolata del (50%) risulta essere coerente con le vigenti disposizioni di legge.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018, pari a € 95.459,83, hanno subito una lieve flessione rispetto a quelle dell'esercizio 2017, pari a € 111.440,32.

## **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	2.927,13	2.345,01	-582,12
102	imposte e tasse a carico ente	126,96	2.337,93	2.210,97
103	acquisto beni e servizi	180.941,22	813.336,80	632.395,58
104	trasferimenti correnti	84.672,08	20.066,61	-64.605,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	14.821,74	14.821,74
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	0,00	2.098,00	2.098,00
110	altre spese correnti	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>		<b>268.667,39</b>	<b>855.006,09</b>	<b>586.338,70</b>

## **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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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 **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Non sono presenti organismi partecipati.

### **CONTO ECONOMICO**

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

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.

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 nelle relative schede dei cespiti ammortizzabili);

## STATO PATRIMONIALE

Il comune di Alliste, con popolazione superiore a 5.000 abitanti, ha provveduto sin dall'esercizio precedente:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio.

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### 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.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

#### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto risulta così composto:

fondo di dotazione	5.852.658,80
riserve	446.892,52
Risultato economico dell'esercizio	- 144.765,57

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nella misura di € 2.014.175,94.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

