

COMUNE DI GRESSONEY LA TRINITE'
REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA



Parere del Revisore dei conti
sul rendiconto finanziario 2018

Dottor Lorenzo Louvin

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	7
a) Fondo di cassa.....	7
b) Risultato della gestione di competenza	7
c) Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo Pluriennale vincolato	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo perdite aziende e società partecipate.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	22
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	22
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Louvin, nominato revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 23 del 27/05/2015,

- ◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 e la relazione illustrativa dei risultati della gestione, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 01/07/2019 avente ad oggetto "Rettifica all'approvazione schema di rendiconto esercizio finanziario 2018" ed inviati al Revisore in pari data per l'emissione del proprio parere;
- ◆ Ricevuto il nuovo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 e la relazione illustrativa dei risultati della gestione, predisposti a seguito di verifica di incongruenze nel titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite di giro" ed a seguito di rettifica della consistenza dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto, documenti approvati dalla Giunta con deliberazione n. 64 dell'08/07/2019 ed inviati al Revisore in data 09 luglio 2019 per l'emissione di un nuovo parere;
- ◆ visti gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo del rendiconto:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato 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 (bilancio PEG);
 - 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;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere 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;
 - ◆ 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. 01/1999 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 nel libro dei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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 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 dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- l'applicazione dell'art. 194 del TUEL disciplinante il riconoscimento dei debiti fuori bilancio;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con i seguenti atti:
 1. deliberazione della Giunta comunale n. 53 del 03/06/2019 con oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 ai fini della formazione del rendiconto 2018 e variazioni di cassa";
 2. deliberazione della Giunta comunale n. 60 del 01/07/2019 con oggetto "Rettifica al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 ai fini della formazione del rendiconto 2018 e variazioni di cassa";
 3. deliberazione della Giunta comunale n. 63 del 08/07/2019 con oggetto "Seconda rettifica al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 ai fini della formazione del rendiconto 2018 e variazioni di cassa";
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi ad I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.047 reversali e n. 1.325 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Popolare di Sondrio 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)	650.895,00
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	650.895,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	650.895,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	57.093,74
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	85.512,41	1.510,94	57.093,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	85.512,41	1.510,94	57.093,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.510,94	57.093,74	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	85.512,41	1.510,94	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.510,94	57.093,74	57.093,74
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.510,94	57.093,74	57.093,74

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 172.092,26, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	2.590.763,54
Impegni di competenza	-	2.644.551,61
SALDO	-	53.788,07
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	338.444,63
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	910.385,33
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	625.728,77

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	625.728,77
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		797.821,03
Quota disavanzo ripianata	-		
SALDO			172.092,26

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		771.242,69	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		24.058,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.791.326,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.599.883,19
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.903,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			199.598,54
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	(+)		9.087,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		76.493,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		132.192,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		788.733,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		314.385,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		486.342,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)		76.493,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		731.573,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		894.481,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			39.899,34
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 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			172.092,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		132.192,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.087,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		123.105,53

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	46.395,94
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	3.095,84
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi (assicurazione)	20.904,11
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	14.625,54
Sanzioni regolamenti polizia locale	0,00
Alienazione taglio boschi	1.350,00
Totale entrate	86.371,43
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.699,91
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi: danni piogge cimitero e Crestella	42.004,33
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	45.704,24

a) Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di euro 340.866,17, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			771.242,69
RISCOSSIONI	408.948,42	2.221.528,25	2.630.476,67
PAGAMENTI	506.836,42	2.243.987,94	2.750.824,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			650.895,00
RESIDUI ATTIVI	826.234,47	369.235,29	1.195.469,76
RESIDUI PASSIVI	194.549,59	400.563,67	595.113,26
<i>Differenza</i>			600.356,50
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			15.903,72
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			894.481,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			340.866,17

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	339.339,32	847.004,43	340.866,17
di cui:			
a) Parte accantonata	3.116,72	43.607,34	43.695,44
b) Parte vincolata	31.045,20	13.000,00	19.628,71
c) Parte destinata a investimenti	294.528,35	257.708,08	76.414,04
e) Parte disponibile (+/-) *	10.649,05	532.689,01	201.127,98

- 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		340.866,17
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		43.695,44
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		43.695,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		19.628,71
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		19.628,71
Parte destinata agli investimenti		76.414,04
Totale parte destinata agli investimenti (D)		76.414,04
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		201.127,98
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione anno 2017

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.187, comma 2 del TUEL, in relazione alle quali l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato per € 9.087,39 per spese correnti a carattere non ricorrente e per € 788.733,64 per finanziare spese d'investimento.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con gli atti assunti dalla Giunta Comunale e citati in premessa, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.188.267,60	408.948,42	826.234,47	46.915,29
Residui passivi	774.061,23	506.836,42	194.549,59	- 72.675,22

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.

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	+	2.590.763,54
Totale impegni di competenza	-	2.644.551,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-53.788,07
Saldo FPV		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	338.444,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	910.385,33
SALDO FPV		-571.940,70
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati	-	5.994,66
Maggior residui attivi riaccertati	+	52.909,95
Minori residui passivi riaccertati	+	72.675,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		119.590,51
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-53.788,07
SALDO FPV		-571.940,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		119.590,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		797.821,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		49.183,40
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		340.866,17

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		
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)	24.058,80	15.903,72
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 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017	24.058,80	15.903,72
	(**)	
(*) 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	204.662,94	773.507,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	109.722,84	120.974,61
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	314.385,78	894.481,61
	(**)	
(**) 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 applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 43.695,44.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare somme 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.

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accert. compet. 2018
Recupero evasione ICI/IMU	56.419,00	35.177,01	0,62	21.241,99	25,33%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	56.419,00	35.177,01	0,62	21.241,99	25,33%

Contributi per permessi di costruire

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

	2016	2017	2018
ACCERTAMENTO	35.532,35	28.055,07	46.395,94
RISCOSSIONE (competenza)	35.532,35	28.055,07	46.395,94

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	5.324,40	8.735,26	14.918,23
RISCOSSIONE (competenza)	5.042,80	8.415,57	14.625,54
RISCOSSIONE (residui)	1,20	664,11	292,69

La somma accertata nel 2018 è pari ad euro 14.918,23 ed è stata destinata con deliberazione della giunta comunale numero 49 del 22.05.2019 alle finalità di cui all'articolo 208 del D.Lgs. 285/92.

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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
MensA scolasticA	12.581,94	32.563,12	-19.981,18	38,64%
Trasporto scolastico	1.460,00	18.159,24	-16.699,24	8,04%
Altri servizi			0,00	0,00%

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	220.208,33	262.717,32	42.508,99
102	imposte e tasse a carico ente	18.576,48	23.486,59	4.910,11
103	acquisto beni e servizi	685.682,16	748.277,07	62.594,91
104	trasferimenti correnti	558.592,25	516.666,47	-41.925,78
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	531,00	0,00	-531,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	3.418,58	13.246,90	9.828,32
110	altre spese correnti	36.101,64	35.488,84	-612,80
TOTALE		1.523.110,44	1.599.883,19	76.772,75

Spese personale

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".

La normativa regionale risulta rispettata come previsto con delibera di Giunta n. 05 del 01/02/2018 relativa alla "Programmazione triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2018 – 2020".

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha estinto dal 31 dicembre 2017 tutte le situazioni di indebitamento in essere, senza accedere a nuovi finanziamenti o 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. 35 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 eliminati per euro 52.909,95 (con accertamento di maggiori residui attivi per € 5.994,66);
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti eliminati per euro 72.675,22.

Analisi dei residui per anno di provenienza :

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	8.309,81	3.284,88	3.578,56	0,00	32.086,27	175.413,23	222.672,75
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	6.183,00	1,80	6.184,80
Titolo III	4.147,20	0,00	440,00	0,00	50.166,98	32.008,33	86.762,51
Tot. Parte corrente	12.457,01	3.284,88	4.018,56	0,00	88.436,25	207.423,36	315.620,06
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	511.233,37	199.261,13	159.379,22	869.873,72
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	511.233,37	199.261,13	159.379,22	869.873,72
Titolo IX	7.543,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2.432,71	9.975,98
Totale Attivi	20.000,28	3.284,88	4.018,56	511.233,37	287.697,38	369.235,29	1.195.469,76
PASSIVI							
Titolo I	3.146,00	761,28	4.193,97	152,99	3.727,26	289.900,77	301.882,27
Titolo II	2.000,00	0,00	0,00	0,00	172.154,66	85.266,94	259.421,60
Titolo III							0,00
Titolo VII	6.007,02	828,94	927,47	0,00	650,00	25.395,96	33.809,39
Totale Passivi	11.153,02	1.590,22	5.121,44	152,99	176.531,92	400.563,67	595.113,26

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 19/12/2018 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato al MEF ai sensi dell'art.20 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016 ed inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

- Celva s.c.
- Inva spa
- 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 SC	IN.VA. SPA	MONTEROSA SPA	
Per contratti di servizio		49.292,68		
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimenti in conto capitale				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumento di capitale non per perdite				
Altro (Quota Gal Valle d'Aosta 2018)				
TOTALE	0,00	49.292,68	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che risultano agli atti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, con l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo delle relative società controllate o partecipate, dalle quali emerge che:

- l'Ente non evidenzia crediti/debiti nei confronti del CELVA s.c.;
- l'Ente evidenzia debiti nei confronti dell'INVA spa per euro 2.608,10;
- l'Ente non evidenzia crediti/debiti nei confronti della società MONTEROSA spa, mentre la stessa società dichiara di essere creditrice nei confronti del Comune per euro 408,75.

A fronte di tale discrepanza l'Ente ha predisposto una nota esplicativa esponendo le motivazioni a giustificazione della stessa.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle 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.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto e dallo stesso emerge un indice annuale di tempestività di pagamento delle fatture di – 1,53 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle stesse.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere in data 31 gennaio 2019 prot. comune n. 765 .

A seguito di modifiche per la regolarizzazione di entrate con le rispettive reversali e di spese con i relativi mandati, nonché di modifiche a seguito di riaccertamento

dei residui, ha reso un ultimo conto della gestione in data 04 luglio 2019 prot. 3896;

- Economo in data 29 gennaio 2019 prot. comune n. 503
- Riscuotitore speciale Tosap e Tari mercato in data 10 gennaio 2019.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il DLGS 118/2011 è intervenuto anche in questo settore modificando le modalità di registrazione e parzialmente i criteri di valutazione ed imputazione dei componenti economico – patrimoniali.

Di seguito si riportano gli schemi di conto economico e stato patrimoniale adeguati alla nuova normativa, dando atto delle notevoli difficoltà che ha comportato la redazione e la predisposizione di tali documenti, tanto che anche il Ministero competente ne ha riconosciuto la complessità manifestando l'intenzione di rinviarne l'applicazione.

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 di semplice ed immediata 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.

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	1.771.567,99
Totale componenti negativi della gestione	1.982.119,45
Saldo fra componenti positivi e negativi della gestione	-210.551,46
Totale proventi finanziari	1.027,79
Totale oneri finanziari	0,00
Saldo fra componenti finanziari	1.027,79
Rivalutazioni	12.045,54
Svalutazioni	0,00
Saldo rettifiche	12.045,54
Totale proventi straordinari	540.023,66
Totale oneri straordinari	36.313,12
Saldo fra componenti finanziari	503.710,54
Risultato prima delle imposte della gestione	306.232,41
Imposte della gestione	20.399,16
Risultato dell'esercizio	285.833,25

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.

Trattandosi del primo esercizio di applicazione del sistema di rilevazione del risultato economico conseguito, non risulta possibile verificare il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico evidenzia l'equilibrio economico dell'ente, obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01.01.2018;
- 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, 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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro

8.622.763,41.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente 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	281.867,27	119.280,35
Immobilizzazioni materiali	10.367.814,49	10.089.181,17
Immobilizzazioni finanziarie	89.935,61	77.890,07
B) Totale immobilizzazioni	10.739.617,37	10.286.351,59
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.210.290,32	1.219.987,26
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	650.895,00	771.242,69
C) Totale attivo circolante	1.861.185,32	1.991.229,95
Ratei e risconti attivi	11.737,82	10.043,99
D) Totale ratei e risconti	11.737,82	10.043,99
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	12.612.540,51	12.287.625,53
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.12.2018	01.01.2018
Fondo di dotazione	5.856.584,51	5.856.584,51
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
Riserve da capitale	-68.269,17	0,00
Riserve da permessi di costruire	46.395,94	0,00
Altre riserve indisponibili	2.962.346,42	2.766.178,90
Risultato economico d'esercizio	285.833,25	0,00
A) Patrimonio netto	9.082.890,95	8.622.763,41
B) Fondo per rischi ed oneri	0,00	0,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	595.003,26	774.061,23
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.934.646,30	2.890.800,89
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	12.612.540,51	12.287.625,53

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;
- L'inventario risulta di difficile esame relativamente alla completezza dei dettagli nello stesso contenuti;
- Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3;
- 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;
- 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;
- 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 coprire la perdita di esercizio con le riserve disponibili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta:

- è stata redatta secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, con le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011;
- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;
- illustra le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

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 provvedere in futuro ad effettuare con estrema sollecitudine la regolarizzazione degli introiti e delle spese con l'emissione delle relative reversali e dei relativi mandati;
- di provvedere quanto prima alla verifica della effettiva sussistenza del debito verso la società Monterosa spa e della sua conseguente eventuale regolarizzazione;
- 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, in particolare riguardo alla tenuta dell'inventario per una rilevazione sistematica e fruibile della consistenza del patrimonio dell'ente;

ATTESTO

che il rendiconto al 31/12/2018 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2018 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Aosta, lì 12 luglio 2019

Il Revisore dei Conti
Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)