COMUNE DI ASIAGO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

IL REVISORE UNICO

RAG. AVOGARO LINO

San Giovanni Ilarione/Asiago 23 aprile 2019

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 8
Fondo di cassa 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 12
Risultato di amministrazione 14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 20
Fondi spese e rischi futuri 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ... 24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24
CONTO ECONOMICO 24
STATO PATRIMONIALE 25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 27
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 28
CONCLUSIONI 29

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Comune di ASIAGO

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 23 APRILE 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

San Giovanni Ilarione , li 23 aprile 2019

Il revisore unico
Rag. Avogaro Lino

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

INTRODUZIONE

Il Revisore unico del Comune di Asiago nominato con delibera consiliare n. 41 del 29/10/2018;

- vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.56 del 08.04.2019 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 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;

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.	26
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.	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.	8
di cui variazioni responsabile dei servizi ex art. 175 c. 5 quater Tuel e regolamento di contabilità	n.	7

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

RIPORTA

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

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Asiago registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.429 abitanti.

Il revisore unico subentrato all'incarico in data 29.10.2018 ha preso atto delle osservazioni che il predecessore aveva rilevate con proprio verbale n. 28 del 17.10.2018 agli atti del Comune dal quale si evince la convinzione della inadeguatezza della struttura organizzativa.
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 corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *projet financing;*
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Non ci sono debiti fuori bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

RENDICONTO 2018	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	76.368,14	81.666,54	-5.298,40	93,51%	89,47%
Musei e pinacoteche	19.763,00	39.929,45	-20.166,45	49,49%	47,75%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	16.254,00	27.635,16	-11.381,16	58,82%	59,52%
Impianti sportivi	153.460,40	363.021,64	-209.561,24	42,27%	45,53%
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	**265.845,54**	**512.252,79**	**-246.407,25**	**51,90%**	**52,81%**

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	**Previsioni definitive****	**Competenza**	**Residui**	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**1.295.116,01**			**1.295.116,01**
Entrate Titolo 1.00	+	3.841.300,00	3.535.507,69	1.141.744,82	4.677.252,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	499.744,79	405.681,12	103.968,04	509.649,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.446.954,96	1.695.812,15	500.951,02	2.196.763,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**6.787.999,75**	**5.637.000,96**	**1.746.663,88**	**7.383.664,84**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	5.708.457,56	4.889.150,48	798.205,04	5.687.355,52
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	9.629,63	22.000,00	0,00	22.000,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	580.890,82	595.156,85	0,00	595.156,85

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**6.298.978,01**	**5.506.307,33**	**798.205,04**	**6.304.512,37**
Differenza D (D=B-C)	=	**489.021,74**	**130.693,63**	**948.458,84**	**1.079.152,47**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**489.021,74**	**130.693,63**	**948.458,84**	**1.079.152,47**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	2.416.024,16	325.957,77	1.456.005,21	1.781.962,98
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	0,00	0,00	7.181,67	7.181,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**2.416.024,16**	**325.957,77**	**1.463.186,88**	**1.789.144,65**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**2.416.024,16**	**325.957,77**	**1.463.186,88**	**1.789.144,65**
Spese Titolo 2.00	+	2.092.439,65	2.074.397,84	419.012,05	2.493.409,89

Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**2.092.439,65**	**2.074.397,84**	**419.012,05**	**2.493.409,89**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	9.629,63	22.000,00	0,00	22.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	**2.082.810,02**	**2.052.397,84**	**419.012,05**	**2.471.409,89**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**333.214,14**	**-1.726.440,07**	**1.044.174,83**	**-682.265,24**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	990.447,45	1.207.672,29	35.922,00	1.243.594,29
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	990.447,45	1.199.052,76	71.219,72	1.270.272,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**2.117.351,89**	**-1.587.126,91**	**1.957.335,95**	**1.665.325,05**

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	1.665.325,05
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

	2016	2017	2018
Disponibilità	**2.451.589,58**	**1.295.116,01**	**1.665.325,05**
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-

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. (pubblicato sul sito).

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 266.156,07 come risulta dai seguenti elementi e comprensivo dell'avanzo applicato, vedi equilibrio finale pag 12.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2018**
saldo gestione di competenza (+ o -)	5.143.275,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**5.143.275,04**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.640,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.288,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-647,76**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.143.275,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-647,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	504.400,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-3.764.772,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	**1.882.255,57**

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

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)	Incassi in c/residui
Titolo I	3.841.300,00	3.893.257,59	3.535.507,69	91%	1.141.744,82
Titolo II	499.744,79	467.832,01	405.681,12	87%	103.968,04
Titolo III	2.446.954,96	2.226.323,88	1.695.812,15	76%	500.951,02
Titolo IV	2.416.024,16	603.367,73	325.957,77	54%	1.456.005,21
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0	7.181,67
Titolo VII	1.550.000,00	0,00	0,00	0	0,00
Titolo IX	1.965.787,39	1.299.487,63	1.207.672,29	93%	35.922,00

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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		1.295.116,01	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		183.553,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.587.413,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.756.812,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*224.480,51*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		22.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		595.156,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**172.517,30**
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	(+)		157.502,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**330.019,76**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		346.898,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		8.889.666,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		603.367,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.985.687,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.940.108,40

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		22.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**- 63.863,69**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**266.156,07**
Equilibrio di parte corrente (O)			330.019,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)			157.502,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**172.517,30**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**330019,76**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	157502,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**172517,30**

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	**183.553,60**	**224.480,51**
FPV di parte capitale	**8.889.666,65**	**4.940.108,40**

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		162.673,53	205.409,58	183.553,60	224.480,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			6.480,00	11.945,88	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			83.299,35	52.815,30	124.073,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			10.920,55	17.887,44	4.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			104.709,68	100.904,98	96.407,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		162.673,53			

E di parte capitale:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		12.122.234,18	10.954.694,27	8.889.666,65	4.940.108,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			769.945,10	28.227,02	247.620,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			10.184.749,17	8.861.439,63	4.692.488,22

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

- di cui FPV da riaccertamento straordinario		12.122.234,18			

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 **1.882.255,57**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.295.116,01
RISCOSSIONI	3.245.772,76	7.170.631,02	10.416.403,78
PAGAMENTI	1.288.436,81	8.757.757,93	10.046.194,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			**1.665.325,05**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.665.325,05**
RESIDUI ATTIVI	8.632.408,21	1.319.637,82	9.952.046,03
RESIDUI PASSIVI	691.139,96	3.879.386,64	4.570.526,60
Differenza			**5.381.519,43**
FPV per spese correnti			224.480,51
FPV per spese in conto capitale			4.940.108,40
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			**1.882.255,57**

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

evoluzione risultato amministrazione

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	982.016,18	1.931.609,74	1.882.255,57
di cui:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12	483.000,00	688.354,00	868.091,58
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso	253.601,54	200.000,00	250.000,00
Altri accantonamenti	34.543,81	40.078,81	17.910,00
Totale parte accantonata (B)	**771.145,35**	**928.432,81**	**1.136.001,58**
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.398,95	9.846,68	156.539,35
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli da specificare			
Totale parte vincolata (C)	**10.398,95**	**9.846,68**	**156.539,35**

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**	**2.799,38**	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**200.471,88**	**990.530,87**	**589.714,64**

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

Suddivisione risultato amministrazione	**2018**
Risultato di amministrazione (+/-) **(A)**	**1.882.255,57**
di cui:	
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12	*868.091,58*
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	*250.000,00*
Altri accantonamenti	*17.910,00*
Totale parte accantonata **(B)**	***1.136.001,58***
Parte vincolata:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	*156.539,35*
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente aatribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata **(C)**	***156.539,35***
Totale parte destinata agli investimenti **(D)**	**0,00**
Totale parte disponibile **(E)**=(A)-(B)-(C)-(D)	**589.706,22**

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	**Totali**	**Parte disponibile**	Parte accantonata			Parte vincolata				**Parte destinata agli investimenti**
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	344.099	344.099								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	113.700	113.700								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	43.802,46		0	0	43.802,46					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Utilizzo parte destinata agli investimenti	2.799									2.799,00
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
Valore monetario della parte	**504.400,46**	**457.799**	**0**	**0**	**43.802,46**	0	0	0	0	**2.799,00**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 29/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 29/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	da riportare	Variazioni
Residui attivi	11.878.828,73	3.245.772,75	8.634.408,21	-647,76
Residui passivi	2.169.114,75	1.288.436,81	4.570.526,60	-189.537,98

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-642,76	180.656,10
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	8.814,86
Gestione servizi c/terzi	-5,00	67,02
MINORI RESIDUI	-647,76	189.537,98

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	33.920,19	22.028,67	0,00	97.705,91	17.501,42	273.131,86	357.749,90	802.037,95
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II	9.193,71	7.786,03	0,00	0,00	0,00	7,75	62.150,89	79.138,38
di cui trasf. Stato	9.193,71	7.786,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1.094,11	18.073,85
di cui trasf. Regione		0,00	0,00	0,00	0,00	7,75	39.896,78	39.904,53
Titolo III	194.833,29	17.203,15	20.681,02	58.862,23	87.011,70	213.824,95	530.511,73	1.122.928,07
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	11.540,67	0,00	0,00	0,00	0,00	2.409,46	128.368,59	142.318,72
di cui sanzioni CdS	76.674,31	5.605,68	7.727,28	25.350,03	47.195,18	27.671,25	38.423,80	228.647,53
Tot. Parte corrente	237.947,19	47.017,85	20.681,02	156.568,14	104.513,12	486.964,56	950.412,52	2.004.104,40
Titolo IV	5.814,00	0,00	6.533.017,63	335.647,83	468.432,53	30.801,96	277.409,96	7.651.123,91
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione	5.814,00	0,00	6.205.908,04	150.000,00	0,00	0,00	0,00	6.361.722,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	5.814,00	0,00	6.533.017,63	335.647,83	468.432,53	30.801,96	277.409,96	7.651.123,91
Titolo VI	128.169,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.169,92
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.215,67	0,00	0,00	601,67	70.000,00	4.015,12	91.815,34	168.647,80
Totale Attivi	371.931,11	47.017,85	6.553.698,65	492.215,97	572.945,65	517.766,52	1.227.822,48	9.952.046,03
PASSIVI								
Titolo I	26,50	89.804,54	29.268,12	55.530,78	11.401,46	111.945,01	867.661,94	1.165.638,35
Titolo II	44.910,51	12.112,91	232,10	0,00	128.379,42	170.563,35	2.911.289,83	3.267.488,12
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	7.852,17	3.137,87	1.247,50	529,71	9.975,10	14.222,91	100.434,87	137.400,13
Totale Passivi	44.937,01	101.917,45	29.500,22	55.530,78	139.780,88	282.508,36	3.778.951,77	4.570.526,60

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 F.C.D.E. iscritto nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione ammonta a complessivi euro 868.091,58

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 250.000,00.

Il Fondo contenziosi riguarda ricorsi pendenti presso il TAR, convenuto il Comune, per i quale gli accantonamenti appaiono congrui.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto i bilanci delle partecipate risultano in attivo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 10.541,96.

Altri fondi e accantonamenti

Rinnovo contrattuale per € 7.364,51

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 e la riconciliazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro e risultano conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	+	3.515.294,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	+	341.083,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	+	2.310.518,31	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	=	6.166.895,97	
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA 2016 EX ART. 204 TUEL (10% DI A)	+	616.689,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018	-	175.208,43	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	+	30.034,52	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	+	0,00	
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	=	471.515,69	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		145.173,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			2,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	4.444.718,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	597.083,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**3.847.634,40**

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	**2017**	**2018**
Controllo limite art. 204/TUEL	3,34%	3,20%	2,35%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione	anno **2016**	Anno **2017**	anno **2018**
Residuo debito (+)	5.628.744,82	5.025.609,19	4.444.718,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-603.135,63	-580.890,82	-595.156,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzione mutui)			-1.927,12
Totale fine anno	**5.025.609,19**	**4.444.718,37**	**3.847.634,40**
Nr. Abitanti al 31/12	6.429,00	6.441,00	6.453,00
Debito medio per abitante	781,71	690,07	596,26

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2016**	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	224.274,95	199.183,99	175.208,43
Quota capitale	603.135,63	580.890,82	595.156,85
Totale fine anno	**827.410,58**	**780.074,81**	**770.365,28**

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Rinegoziazione di mutui: il comune non effettuato rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie: non sono state rilasciate garanzie a terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti- Non vi è stato ricorso ad anticipazione.

Contratti di leasing: non ci sono contratti di leasing in corso.

Strumenti di finanza derivata – non vi è stato utilizzo di finanza derivata.

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 in data 28 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 provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione accerta che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	311.254,97	130.589,88	41,96%	180.665,09	179.907,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	4.054,80	1.431,60	35,31%	2.623,20	2.613,94
Recupero evasione altri tributi (pubblicità)	500,50	0,00	0,00%	500,50	500,50
Totale	**315.810,27**	**132.021,48**	**41,80%**	**183.788,79**	**183.021,53**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	562.356,16	
Residui riscossi nel 2018	116.404,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati(-)	3.283,62	
Residui al 31/12/2018	442.668,29	78,72%
Residui della competenza	183.788,79	
Residui totali	626.457,08	
FCDE al 31/12/2018	482.023,71	76,94%

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 26.081,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per sola IMU.

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	765.727,00	
Residui riscossi nel 2018	765.727,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 246,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	67.324,26	
Residui riscossi nel 2018	67.324,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0	
Residui totali	0	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI: la gestione è esternalizzata

Contributi per permessi di costruire. Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	267.593,93	312.059,73	256.307,58
Riscossione	267.593,93	312.059,73	256.307,58

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	137.798,95	120.072,58	107.142,01
Riscossione	69.471,05	72.124,94	68.718,21

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

%riscossione	50,41	60,07	64,14

La parte vincolata del (50%) risulta destinata interamente a spese correnti.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per cds		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	219.722,30	
Residui riscossi nel 2018	29.498,57	13,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	190.223,73	86,57%
Residui della competenza	38.423,80	
Residui totali	228.647,53	
FCDE al 31/12/2018 (quinquennio)	189.503,08	82,88%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 69.000,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a seguito della scadenza di una concessione per attività estrattiva.

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

Residui attivi al 1/1/2018	297.623,32	
Residui riscossi nel 2018	274.396,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	23.226,49	7,80%
Residui della competenza	195.312,36	
Residui totali	218.538,85	
FCDE al 31/12/2018 5anni	99.519,96	45,54%

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	1.580.458,60	1.613.838,95	33.380,35
102	imposte e tasse a carico ente	115.200,85	120.799,94	5.599,09
103	acquisto beni e servizi	2.924.022,09	3.159.185,32	235.163,23
104	trasferimenti correnti	535.070,24	527.807,35	-7.262,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	199.184,75	175.208,43	-23.976,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive d. entrate	93.834,33	40.190,61	-53.643,72
110	altre spese correnti	260.686,70	119.781,82	-140.904,88
	TOTALE	**5.708.457,56**	**5.756.812,42**	**48.354,86**

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 di euro 92.000,00;
- 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 che risulta di euro 2.011.810,19;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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.

	Media 2011-2013 Impegni (A)	**Rendiconto 2018 Impegni (B)**
Spese intervento 01	1.848.086,02	1.613.838,95
Spese intervento 03	31.532,60	22.395,16
Irap intervento 07	132.191,57	110.430,17
Altre spese da specificare:		
Totale spese di personale (A)	2.011.810,19	1.746.664,28
(-) Componenti escluse (B)	0,00	57.198,30
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	1.689.465,98

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di Previsione 2018 entro il 31/12/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli: dell'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale fatta eccezione per i servizi TARSU-TIA-TARI; comunque, non ha sostenuto alcuna spesa relativa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 (CC 54/2018) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.
L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 in relazione a bilanci approvati.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica temporale.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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. (allegato 4/3 D.LGS 118/2011)

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

Osservazioni: i componenti economici positivi voce A) 3, b) (quota annuale dei contributi agli investimenti) *sono indicati per la sola quota di contributi agli investimenti accertati nel 2018, in misura incompleta, in quanto che la quota annuale stanziata dovrebbe comprendere anche le*

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

quote annuali dei contributi degli anni precedenti in ammortamento; quindi il valore dei proventi da contributi è certamente sottostimato. I contributi continuano ad essere imputati annualmente ai proventi voce A3 fino al completo ammortamento dei risconti passivi E2 dello stato patrimoniale secondo le regole dell'allegato 4/3 punto 4.4. D.LGS 118/2011

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3; Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	**2017**	**2018**
1.101.125,02	1.136.250,56	1.107.149,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ad insussistenze dell'attivo e insussistenze del passivo.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 108.429,39, si riferiscono alle agli utili conseguiti e distribuiti da Etra Spa.

Il revisore, per quanto indicato nelle Osservazioni alle voci A,3,b) del conto economico e

B, III, 3) dello stato patrimoniale, ha accertato che il risultato economico non è corretto per errata-incompleta indicazione dei proventi da contributi e della quota annuale degli ammortamenti.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale non sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1.2 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili,. Nello specifico si evidenzia quanto segue:

Osservazioni: voce B.III.3 (immobilizzazioni in corso e acconti) *per euro 36.502.242,60;*

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

dovrebbero avere esposizione transitoria (comunque non oltre il termine della loro realizzazione e possibile utilizzo) ed implementare successivamente le voci dei cespiti dei gruppi BII e BIII, poiché dall'utilizzo potenziale i cespiti sono soggetti ad ammortamento. Dalle informazioni rese dal responsabile del servizio finanziario, il revisore ha avuta conferma del fatto che trattasi della sommatoria degli investimenti in corso degli ultimi anni, anche oltre il decennio precedente. Tale situazione non consente una corretta esposizione del valore dei cespiti patrimoniali al netto degli ammortamenti correttamente determinati, secondo il Principio Contabile applicato, Allegato 4/3 del D.Lgs n. 118/2011 punto 9.3.

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 pari a euro 868.091,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

,totale crediti incluso cassa	11.418.705,76
cassa	1.665.325,05
Crediti al netto cassa (A)	9.753.380,71
residui attivi (B)	9.952.046,03
differenza A-B (C)	- 198.665,32
Fondo svalutazione crediti	+ 199.737,58
iva a credito	- 1.072,26
a pareggio	0,00

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la relativa dichiarazione di competenza.

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 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	52.598.702,00
II	Riserve	539.537,57
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*98.211,62*
b	*da capitale*	*14.493,77*
c	*da permessi di costruire*	*426.832,18*
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	**62.945,76**

Osservazioni:

A) PATRIMONIO NETTO –voce II, d) *manca l'indicazione delle riserve indisponili per beni demaniali e culturali da ritenersi erroneamente ricomprese nella voce AI (fondo di dotazione);*

A I) FONDO DI DOTAZIONE*- è iscritto per €. 52.598.702,00 e tale valore per le osservazioni infra appare inattendibile, perché in ogni caso andrebbe ridotto del valore dei beni demaniali correttamente determinato, tenuto conto altresi della definizione delle immobilizzazioni in corso.*

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3, appaiono congrui e così distinti:

-fondo contenzioso (ricorsi al TAR ed altri potenziali) per €. 250.000,00;

-altri accantonamenti per €. 17.910,00

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

totale debiti	8.418.161,00
cassa depositi c/mutui passivi	3.847.634,40
totale debiti al netto dei mutui	4.570.526,60
residui passivi	4.570.526,60-
Differenza	0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Osservazioni:

E) RISCONTI PASSIVI – voce II, 1, a) e b) *contributi agli investimenti iscritti per*

€ 18.600.913,19; per questi il responsabile del servizio finanziario riferisce che per gli esercizi precedenti non è stato rilevato l'ammortamento sistematico che avrebbe dovuto essere imputato alla voce A, 3 b) del conto economico; ne consegue che in mancanza di un piano sistematico degli ammortamenti dei contributi, la voce residua risulta sovrastimata.

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:

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

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

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

IRREGOLARITÀ , RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto accertato in merito al rendiconto 2018, il revisore ritiene non sussistano gravi irregolarità che possano invalidare il risultato di amministrazione. Frattanto:

conferma,

-l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

-il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

-la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

-l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

-il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei Programmi

-l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica, seppure in misura inferiore di circa 1 punto percentuale rispetto alla copertura prevista;

-l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

-l'equilibrio della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, in rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate.

segnala criticità:

- ritiene la struttura amministrativa parzialmente sottodimensionata, pur considerando i limiti di spesa riferiti al 2011/2013, quando ad oggi gli adempimenti sono aumentati numericamente ed i sistemi di relazione sono accelerati nei tempi di esecuzione; è inoltre indispensabile la formazione professionale continua anche in conseguenza delle tecnologie operative utilizzate;

formula raccomandazioni:

- sollecita la ricostruzione straordinaria puntuale aggiornata dei prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico conformi alla legge, se necessario, con l'adozione di idonei programmi informatici, evitando censure in sede di rendiconto annuale da parte del revisore.

- sollecita l'amministrazione a completare nel minor tempo possibile il programma degli investimenti nelle strutture ricettive sportive e degli sport invernali, anche al fine di conseguire i contributi residui del FCC Legge 191/2009 Progetto n. 37 assegnati in origine (anno 2014) per €. 7.985.595.18, in seconda proroga scadente il 29 agosto 2019, come da nota prot. D336/2018 della Provincia Autonoma di Trento.

rilievo negativo:

- risultano inattendibili i valori ed incomplete le voci esposti nei prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico, per le osservazioni espresse nei relativi capitoli alle pagine da 24 a 27 della presente relazione.

formula proposte:

- propone in via cautelativa l'accantonamento di una parte dell'avanzo di amministrazione 2018 nella misura da ritenersi congrua (simile ad €. 50.000,00) a copertura integrale dell'eventuale perdita su residui attivi per annullamento automatico dei debiti tributari inferiori a 1.000 euro(ex art. 4 D. L. 119/2018), riferiti al periodo ante 31.12.2010, e degli altri residui attivi ante 2015, al netto dell'accantonamento al FCDE.

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

CONCLUSIONI

Il revisore unico,

richiamata particolare attenzione ai temi illustrati nel paragrafo precedente,

esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2018, *limitatamente ai risultati della gestione finanziaria,* mentre riguardo allo stato patrimoniale e al conto economico, per le considerazione ed i rilievi esposti non può attestarne la completezza e l'attendibilità.

San Giovanni Ilarione (VR)/ Asiago (VI) 23 aprile 2019

IL REVISORE UNICO

RAG. AVOGARO LINO

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46

Comune di Asiago - Protocollo n^ 0006898 del 24-04-2019 - c_a465 - Aoo = c_a46