

Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 13/2019

Oggetto: comunicazione della bozza di Rendiconto 2018.

Il giorno 22 del mese di novembre dell'anno 2019 l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Antonio Rosso, Revisore Unico, ha proceduto all'esame della proposta di Rendiconto 2018, approvata dalla Giunta Comunale in data 08 novembre 2019 e trasmessa dal Responsabile del Servizio Economico e Finanziario in data 11 novembre 2019.

Dopo un compiuto esame della proposta di Rendiconto 2018, unitamente agli allegati di legge ed ai documenti che la corredano,

- visto il D.Lgs 267/2000;
- visto il D.Lgs 118/2011;
- visto lo statuto dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali,

viene reso il testo della Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2018, che si allega.

Enego, 22 novembre 2019

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

Relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di rendiconto della gestione 2018 del Comune di Enego (VI)

L'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Antonio Rosso, Revisore Unico,

ha preso in esame lo schema di Rendiconto della gestione 2018, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 147/2019 in data 08 novembre 2019, trasmesso in data 11 novembre 2019, unitamente allo schema di delibera da sottoporre ad esame ed approvazione da parte del Consiglio Comunale.

La documentazione richiesta ad integrazione e supporto del Rendiconto è stata, da ultimo, fornita fino alla data del 19 novembre 2019.

L'Organo di Revisione rileva, *in primis*, che i termini per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Rendiconto 2018, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 18 del D.Lgs. 118/2011, sono scaduti il 30 aprile 2019. Tale termine non è stato rispettato in quanto il Comune ha dovuto riapprovare il Rendiconto di gestione 2017 al fine di riallineare le risultanze contabili proprie con quelle del Tesoriere, considerato che le risultanze finali 2017 vanno a confluire nella gestione 2018; il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2017 è stato riapprovato dal Consiglio Comunale, in terza lettura, in data 02 ottobre 2019 (deliberazione n. 37).

Successivamente, in data 08 novembre 2019, la Giunta Comunale ha approvato lo "schema di conto consuntivo 2018", previa revoca delle precedenti deliberazioni n. 48 in data 17 aprile 2019 e n. 134 in data 08 ottobre 2019.

Il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 è stato approvato in data 08 novembre 2019, con provvedimento di Giunta n. 146 in pari data.

La presente proposta di Rendiconto sottoposta a revisione si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico,

ed è corredata dai seguenti allegati (ex D.Lgs. 267/2000, D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 138/2011):

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per esercizio di formazione e per capitolo;
- prospetto di accertamento dei residui attivi e passivi (delibera Giunta Comunale n. 146 in data 08 novembre 2019);
- prospetti di verifica degli equilibri di bilancio;
- conto del Tesoriere;
- delibera del Consiglio riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, dei progetti e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio (delibera Consiglio

Comunale n. 46 del 27 settembre 2018);

- inventari;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della gestione;
- note informative sulla verifica dei crediti/debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto impegni assunti per missioni, programmi e macroaggregati;
- prospetto contenente la composizione per missioni e programmi del FPV 2018;
- ultimo bilancio d'esercizio approvato organismi partecipati;
- prospetto spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo;
- attestazione sulla inesistenza dei debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio, rilasciata dai responsabili dei servizi;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2018;
- prospetto delle spese di personale sostenute nell'anno;
- indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- prospetto dimostrativo dell'accantonamento al "fondo crediti di dubbia esigibilità" e al "fondo rischi e spese futuri";
- tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e precedenti imputati agli esercizi successivi;
- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- certificazione del rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

Premessa

Il bilancio di previsione 2018 che pareggiava negli estremi complessivi, sia per l'entrata che per la spesa, di euro 5.020.042,30 (senza applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 e senza l'applicazione del "fondo pluriennale vincolato" sia di parte corrente che di capitale) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 29 in data 04 giugno 2018.

È stato successivamente variato con atti dello stesso Consiglio Comunale n. 46 in data 27 settembre 2018 e n. 53 in data 29 novembre 2018; e con atti della Giunta Comunale n. 87 in data 09 luglio 2018 e n. 159 in data 31 dicembre 2018, nelle risultanze totali complessive, sia per l'entrata che per la spesa, di euro 5.281.728,75, con applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 per euro 11.407,89 e con applicazione del FPV per euro 88.521,08 parte corrente e per euro 30.979,51 parte capitale.

I residui al 31 dicembre 2018 sono stati riaccertati in data 09 aprile 2019 (delibera di Giunta Comunale n. 43), successivamente rettificata in data 08 novembre 2019 (delibera di Giunta Comunale n. 146).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- il rispetto da parte dell'Ente dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il rispetto degli equilibri economico-finanziari di bilancio di parte corrente, di parte capitale e finale;
- l'aggiornamento degli inventari;
- il rilascio delle certificazioni da parte dei responsabili dei servizi attestanti la correttezza e la certezza delle poste allocate tra i residui attivi e passivi;
- l'attestazione relativa alla tempestività dei pagamenti (che evidenzia un parametro superiore ai limiti di legge; importo dei pagamenti effettuati oltre la scadenza euro 1.040.568,09);
- la documentazione relativa alla situazione debitoria/creditoria con la società partecipata: Val Cismon Società Cooperativa Sociale, Montagna Vicentina Società Cooperativa, con Energia Territorio Risorse Ambientali - Etra S.p.A: le attestazioni confermano il credito/debito, ma non risultano asseverate;

L'Organo di Revisione, fatto salvo quanto evidenziato nei precedenti capoversi, prende atto che:

- sono stati adempiuti gli obblighi dichiarativi relativi alla *dichiarazione annuale IVA* e alla dichiarazione del *sostituto di imposta* (mod. 770) anno di imposta 2018;
- l'Ente non ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio;
- l'Ente non ha sostenuto spese per lo svolgimento di funzioni delegate dalle Regioni;
- l'Ente ha sostenuto nell'esercizio spese di rappresentanza;
- i responsabili dei servizi hanno attestato la inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2018;
- non sussistono spese per utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- non sussistono proventi derivanti dall'applicazione del Codice della strada;
- l'Ente ha proceduto ad ulteriore riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 (deliberazione della Giunta Comunale n. 146 in data 08 novembre 2019);
- con delibera del Consiglio Comunale n. 60 in data 22 dicembre 2018 è stato approvato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie possedute alla data del 31 dicembre 2017;
- l'Ente non detiene strumenti derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Ente non ha entrate a destinazione specifica o vincolata;
- l'Ente non ha provveduto ad elencare le entrate e/o le spese non ricorrenti;
- l'Ente non ha approvato il piano triennale di contenimento della spesa;
- sono stati acquisiti i bilanci relativi ai seguenti Enti ed organismi, a partecipazione diretta, che chiudono con il risultato a fianco di ciascuno indicato:
 - Montagna Vicentina Società Cooperativa, bilancio al 31/12/2018: risultato di esercizio di euro 0,00; approvato in data 23 maggio 2019;

-Val Cisonon Società Cooperativa Sociale, bilancio al 31/12/2018: perdita di esercizio di euro 79.977,04; approvato in data 12 aprile 2019;

-Energia Territorio Risorse Ambientali – Etra S.p.A., bilancio consolidato al 31/12/2018: utile di esercizio di euro 1.783.467,00; approvato in data 20 giugno 2019.

In merito, l'organo di Revisione, evidenzia quanto di seguito:

- necessità di monitorare l'andamento della partecipata Montagna Vicentina Società Cooperativa, considerata l'assenza di risultato positivo e un patrimonio netto minimo (euro 1.326,00) e quello della partecipata Val Cisonon Società Cooperativa Sociale, che evidenzia una perdita di esercizio di euro 79.977,00, che va a ridurre il patrimonio netto da euro 230.182,00 ad euro 146.170,00, al fine di prevenire possibili riflessi negativi sul bilancio del Comune.

A) Conto del bilancio

Primo documento di cui si compone il Rendiconto, evidenzia i risultati della gestione finanziaria dell'Ente con riferimento alle funzioni di natura autorizzativa, quali emergono da quadro riassuntivo in allegato al presente verbale.

Risultato della gestione di competenza

Accertamenti di competenza	euro	3.410.812,52	+
Impegni di competenza	euro	3.255.967,40	-
<hr/>			
Avanzo gestione della competenza	euro	154.845,12	+
con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 per	euro	11.407,89	+
e con utilizzo del FPV iniziale di parte corrente per	euro	88.521,08	+
e in conto capitale per	euro	30.979,51	+
<u>e finale di parte corrente per</u>	<u>euro</u>	<u>16.340,93</u>	<u>-</u>
Totale avanzo di amministrazione 2018	euro	269.412,67	+

Dettaglio gestione di competenza

Riscossioni 2018	euro	2.106.473,30	+
<u>Pagamenti 2018</u>	<u>euro</u>	<u>1.957.342,98</u>	<u>-</u>
differenza	a) euro	149.130,32	+
Residui attivi	euro	1.304.339,22	+
<u>Residui passivi</u>	<u>euro</u>	<u>1.298.624,42</u>	<u>-</u>
differenza	b) euro	5.714,80	+
Avanzo di competenza	(a+b) euro	154.845,12	+

Sono stati rispettati l'equilibrio di parte corrente, l'equilibrio di parte capitale e l'equilibrio finale.

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una ulteriore quota del risultato di amministrazione, pari ad euro 135.996,52 al "fondo crediti di dubbia esigibilità"; l'importo

del “fondo” complessivamente accantonato ammonta ad euro 317.370,80.

Fondo spese rischi futuri

L'Ente ha accantonato, con utilizzo dell'avanzo di amministrazione, euro 70.000,00 al “fondo contenzioso” ed euro 1.431,62 al “fondo indennità di fine mandato”.

Il “fondo contenzioso” relativo a incentivi non liquidati ad un dipendente per diverse annualità relativamente a opere pubbliche, è costituito sulla base di stima da informazioni storiche acquisite.

Fondo perdite società partecipate

Nessun accantonamento è stato costituito a tale titolo; in merito, l'organo di Revisione, richiamando quanto evidenziato in precedenza, invita l'Amministrazione a voler valutare l'opportunità della costituzione di apposito accantonamento, in particolare per quanto riguarda la partecipata Montagna Vicentina S.c.r.l.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 in data 04 giugno 2018 è stato costituito il “fondo risorse contrattazione integrativa” per gli anni dal 2010 al 2018.

Spese in conto capitale

Tra gli accertamenti di entrata in conto capitale, risulta iscritta, la voce “proventi da conciliazione usi civici” per euro 50.000,00, dei quali, però, euro 29.779,86 sono stati iscritti nel fondo crediti dubbia esigibilità in quanto ritenuti di difficile esazione, per cui si invita l'Amministrazione ad assumere gli impegni di spesa una volta accertata la relativa fonte di finanziamento o vincolare parte dell'avanzo di amministrazione per pari importo.

Gestione dei Residui

Il riaccertamento dei residui ha comportato:

- insussistenze nei residui attivi	euro	3.005,51 -
- insussistenze nei residui passivi	euro	13.806,54 +
<hr/>		
saldo della gestione 2018 dei residui	euro	10.801,03 +

L'Ente ha proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nella gestione dei precedenti esercizi, come risulta da apposito atto assunto dalla Giunta Comunale, in precedenza richiamato.

Gestione di cassa

I pagamenti e le riscossioni, in conto competenza ed in conto residui, risultanti dalle scritture contabili, coincidono con il Rendiconto reso dal Tesoriere dell'Ente, e si riassumono nel seguente prospetto:

fondo di cassa all' 01/01/2018	euro	335.889,19 +
riscossioni 2018	euro	3.509.732,44 +
pagamenti 2018	euro	3.654.896,21 -

saldo di cassa al 31/12/2018 euro 190.725,42 +

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2018 corrisponde con le risultanze finali del conto reso dal Tesoriere.

La gestione di cassa evidenzia i seguenti valori, rispettivamente per la **competenza**:

riscossioni 2018	euro	2.106.473,30 +
pagamenti 2018	euro	1.957.342,98 -

saldo di cassa al 31/12/2018 competenza	(a) euro	149.130,32 +
---	----------	--------------

e per i **residui**:

fondo di cassa all' 01/01/2018	euro	335.889,19 +
--------------------------------	------	--------------

riscossioni 2018	euro	1.403.259,14 +
------------------	------	----------------

pagamenti 2018	euro	1.697.553,23 -
----------------	------	----------------

saldo di cassa al 31/12/2018 residui	(b) euro	41.595,10 +
--------------------------------------	----------	-------------

Saldo di cassa finale al 31 dicembre 2018	(a+b) euro	190.725,42 +
---	------------	--------------

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'Ente non ha fatto ricorso a mutui e/o finanziamenti.

Non risultano nel conto del Tesoriere, al 31 dicembre 2018, pagamenti per esecuzione forzata.

Risultato della gestione finanziaria

a) *della competenza*

riscossioni 2018	euro	2.106.473,30 +
------------------	------	----------------

pagamenti 2018	euro	1.957.342,98 -
----------------	------	----------------

residui attivi da riportare al 2019	euro	1.304.339,22 +
-------------------------------------	------	----------------

residui passivi da riportare al 2019	euro	1.298.624,42 -
--------------------------------------	------	----------------

avanzo della gestione di competenza 2018	(a) euro	154.845,12 +
--	----------	--------------

b) *dei residui*

fondo di cassa iniziale all' 01/01/2018	euro	335.889,19 +
---	------	--------------

riscossioni 2018	euro	1.403.259,14 +
------------------	------	----------------

pagamenti 2018	euro	1.697.553,23 -
----------------	------	----------------

residui attivi da riportare al 2019	euro	805.872,63 +
-------------------------------------	------	--------------

residui passivi da riportare al 2019	euro	381.746,11 -
--------------------------------------	------	--------------

avanzo della gestione 2017 dei residui	(b) euro	465.721,62 +
--	----------	--------------

- fondo pluriennale vincolato parte corrente spesa	(c) euro	16.340,93 -
--	----------	-------------

risultato di amministrazione al 31/12/2018	(a+b+c) euro	604.225,81 +
--	--------------	--------------

Risultato di amministrazione

avanzo di amministrazione al 31/12/2017	euro	335.420,00 +
---	------	--------------

+ avanzo di amministrazione gestione competenza	euro	269.412,67 +
---	------	--------------

+ gestione residui	euro	10.801,03 +
--------------------	------	-------------

- avanzo 2017 applicato	euro	11.407,89 -
-------------------------	------	-------------

avanzo di amministrazione al 31/12/2018 euro 604.225,81 +
 Il risultato di amministrazione, al 31 dicembre 2018, pari ad euro 604.225,81 risulta così
 destinato:

a) *parte accantonata:*

- fondo crediti di dubbia esazione	euro	317.370,80 +
- fondo contenzioso	euro	70.000,00 +
- altro (euro 1.431,62 indennità fine mandato)	euro	1.431,62 +

totale	(a) euro	388.802,42 +
--------	----------	--------------

b) <i>parte destinata agli investimenti</i>	(b) euro	11.036,25 +
---	----------	-------------

c) <i>parte disponibile (avanzo libero)</i>	(c) euro	204.387,14 +
---	----------	--------------

tornano	(a+b+c) euro	604.225,81 +
---------	--------------	--------------

L'utilizzo e la destinazione del risultato di amministrazione è illustrato nella Relazione sulla gestione.

B) Conto Economico

Il Conto economico, secondo documento di cui si compone il Rendiconto, inteso come documento di sintesi periodica, fa riferimento all'intera attività dell'Ente ed evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica.

I componenti negativi si riferiscono ai consumi dei fattori impiegati nel circuito produttivo/erogativo, mentre quelli positivi consistono nei proventi e nei ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei processi di consumo.

La competenza economica comporta da un lato la considerazione di una relazione strumentale, di causa-effetto, fra il consumo dei fattori ed i servizi prodotti/erogati, dall'altro il riferimento dei proventi ad un periodo individuato e corrispondente tipicamente all'anno solare, di produzione/erogazione dei servizi dell'Ente.

Il conto economico deve comprendere gli accertamenti e gli impegni evidenziati nel conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione dei valori economici riferiti alla gestione di competenza.

Il conto economico, dell'esercizio 2018, chiude con un risultato, ante imposte, positivo, di euro 613.946,34, che rappresenta la differenza negativa fra il totale di proventi e ricavi e il totale degli oneri e dei costi dell'esercizio.

Il risultato netto dell'esercizio è pari ad euro 580.010,83; il risultato di periodo è influenzato positivamente dalla rivalutazione delle partecipazioni (euro + 614.658,81).

La lettura del conto economico consente di rilevare i seguenti risultati differenziali intermedi:

- risultato della *gestione operativa*, rappresentato dalle operazioni che si manifestano in modo continuativo nel corso dell'esercizio e che, in definitiva, caratterizzano l'attività "tipica" dell'Ente locale: euro + 20.228,27;
- risultato della *gestione finanziaria*, costituito dai proventi e dagli oneri generati dal reperimento delle risorse finanziarie, necessarie per garantire la funzionalità dell'Ente

- (interessi passivi e attivi, altri proventi e oneri di natura finanziaria): euro – 98.541,49;
- risultato della *gestione straordinaria*, scaturente dai proventi ed oneri che hanno natura non ricorrente o di competenza economica di esercizi precedenti o derivante da variazione nella situazione patrimoniale: euro + 77.600,15;
 - le rettifiche di valore delle attività finanziarie per euro + 614.658,81, discendono dalla valorizzazione delle partecipate Val Cismon Società Cooperativa Sociale (euro 22.235,95) e Montagna Vicentina Società Cooperativa (euro 51,04) e dalla rivalutazione di Energia Territorio Risorse Ambientali – Etra S.p.A. (euro 592.371,82).

C) Conto del patrimonio

Il Conto del patrimonio è il terzo documento di cui si compone il Rendiconto, che integrandosi con il conto di bilancio e il conto economico completa l'informazione sulla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente locale.

Gli elementi attivi e passivi dello Stato Patrimoniale debbono trovare corrispondenza nei valori espressi dall'inventario da aggiornarsi annualmente. Le rilevazioni inventariali costituiscono pertanto il riferimento base per le varie configurazioni patrimoniali necessarie al buon andamento della gestione dell'Ente.

Il patrimonio dell'Ente è infatti costituito dal complesso dei beni di pertinenza nonché dai rapporti giuridici attivi e passivi.

Lo Stato Patrimoniale rileva, in sede di rendicontazione, i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Lo stesso tiene conto anche delle rettifiche operate in sede di riclassificazione del bilancio nel passaggio dalla contabilità finanziaria di cui al D.Lgs. 267/2000, alla contabilità economico-patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011.

Il patrimonio netto ammonta (a fine esercizio 2018) ad euro 10.348.735,42, incrementato di euro 638.952,20 rispetto al valore del patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2017 (euro 9.709.783,22).

Si rileva quanto di seguito:

- tra le “disponibilità liquide” non è compreso il saldo attivo del c/c postale al 31 dicembre 2018 (euro 4.271,49);
- tre le “immobilizzazioni immateriali” risultano iscritte delle voci allocate negli “inventari” tra le “immobilizzazioni materiali” (immobili).

Per quanto sopra il *Conto del Patrimonio* non pare correttamente compilato.

D) Relazione al Rendiconto della gestione

La Relazione al Rendiconto della gestione è un documento previsto dall'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, predisposto anche con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011.

Non è un documento di natura esclusivamente contabile, ma di atto a contenuto politico/finanziario, illustrativo della gestione dell'Ente.

Esso si propone infatti di valutare l'attività svolta nel corso dell'esercizio, cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute

rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ed una migliore comprensione dei dati contabili, in cui trovano altresì rilevazione le rettifiche delle poste patrimoniali iniziali, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

A mio giudizio la relazione sulla gestione, ancorché redatta nei contenuti minimi previsti dalla vigente normativa, può ritenersi sostanzialmente coerente con il Rendiconto 2018.

Osservazioni e rilievi

L'Organo di Revisione dà atto che:

- i conti della gestione degli agenti contabili interni (riscuotitori speciali) sono stati resi e parificati l'uno in data 06 settembre 2019 (determinazione n. 37 in data 06 settembre 2019 Area Economico-Finanziaria) e l'altro in data 31 ottobre 2019 (determinazione n. 48 in data 31 ottobre 2019 Area Economico-Finanziaria), ben oltre il termine previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000;
- l'Ente non ha assunto il provvedimento relativo al "piano triennale di contenimento delle spese";
- non è stato redatto l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- nello Stato Patrimoniale non risulta indicato tra le disponibilità liquide il deposito postale, pari ad euro 4.271,49.

L'Organo di Revisione ritiene doveroso infine, far rilevare le criticità rilevate nel funzionamento dell'Area Economico-Finanziaria, in particolare, per quanto riguarda l'attività della gestione ordinaria e della rendicontazione, le cui conseguenze si ripercuotono sulla gestione dell'Ente.

Conclusioni e Parere

Quanto sopra, sulla base dell'esame svolto, della documentazione acquisita, fatte salve e tenendo conto delle considerazioni, osservazioni e dei rilievi sopra evidenziati nel paragrafo "Premesse, "Conto del bilancio" e "Conto del Patrimonio", ed in particolare nel paragrafo "Osservazioni e rilievi", l'Organo di Revisione, per quanto di propria competenza, esprime **giudizio positivo con eccezioni** per la approvazione del Rendiconto 2018, che tuttavia non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del Rendiconto, nell'intesa che per le eccezioni espresse al punto "spese in conto capitale" si provveda, in sede di approvazione, a rettificare il Rendiconto; mentre riguardo al Conti del Patrimonio, in considerazione dei rilievi esposti sul punto, non è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

Enego, 22 novembre 2019

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		335.889,19			
Utilizzo avanzo di amministrazione	11.407,89		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	88.521,08				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	30.979,51				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.087.676,42	1.140.956,72	TITOLO 1 - Spese correnti	1.489.046,28	1.559.223,92
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	242.235,58	246.336,53	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	16.340,93	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	454.743,15	402.637,60	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.134.771,30	1.490.392,39
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.145.807,55	1.239.700,04	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	2.930.462,70	3.029.630,89	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾		
Totale entrate finali	0,00	0,00	Totale spese finali	2.640.158,51	3.049.616,31
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	151.800,00	151.800,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	480.349,82	480.101,55	<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	
Totale entrate dell'esercizio	3.410.812,52	3.509.732,44	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.541.721,00	3.845.621,63	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	480.349,82	453.479,90
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		Totale spese dell'esercizio	3.272.308,33	3.654.896,21
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.272.308,33	3.654.896,21
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	269.412,67	190.725,42
TOTALE A PAREGGIO	3.541.721,00	3.845.621,63	TOTALE A PAREGGIO	3.541.721,00	3.845.621,63

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.