

UNIONE TERRE DI FIUME

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

VERBALE DEL 16/04/2019 DEL REVISORE DEI CONTI

Il Revisore provvede alla:

redazione della propria relazione in ordine Rendiconto della gestione 2018 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d), del D. Lgs. 267/2000.

==ooOoo==

IL REVISORE

esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

A P P R O V A

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Terre di Fiume che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore

preso in esame

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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):

- *conto del bilancio;*
- *stato patrimoniale;*
- *conto economico*
- *relazione illustrativa dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;*
- *elenco dei residui attivi e passivi (art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);*

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del pareggio di bilancio;
- il conto degli agenti contabili;
- la deliberazione del Consiglio Comunale del 23/07/2018 afferente alla ricognizione sullo stato d'avanzamento dei programmi esercizio 2018 e salvaguardia equilibri di bilancio di cui all'art.

193 del D.Lgs. n. 267/2000;

- tabella dei parametri di deficitarietà di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/20018;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, così come previsto dall'art. 77 quater del Decreto Legge 112/2008 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute ex art.16 comma 26 del D.L n.138 del 13/08/2011;

visti

- visto il bilancio di previsione 2018-2020 con le relative delibere di variazione;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

verificato e controllato:

* la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

* l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa conformemente alle disposizioni di legge;

* l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

* il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

* l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2017 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato, come da delibera della Giunta Comunale n. 7 del 20/03/2019;

* la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

* la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

* le gestioni degli agenti contabili interni a danaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

* il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;

* la tenuta degli inventari in continua fase di aggiornamento e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività nello stato patrimoniale, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

* la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del stato patrimoniale;

• sulla base di controlli a campione:

• i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

• le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

* le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;

* sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;

* non risultano segnalati debiti fuori bilancio come di seguito riportato al punto 24 della presente Relazione;

* sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale I.V.A., I.R.A.P. ed alla dichiarazione del sostituto d'imposta;

* gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;

* 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 entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

dato atto

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto;

attesta

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e alle risultanze del tesoriere;

2. che le risultanze di cui al punto precedente si riassumono come segue:

		gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1° gennaio				200.001,43
Riscossioni	+	576.755,91	2.283.504,05	2.860.259,96
Pagamenti	-	354.847,26	2.483.962,68	2.838.809,96
Fondo cassa al 31 dicembre	=			221.451,43

3. che il **risultato di gestione** (finanziaria di competenza) è così determinato:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti di competenza	+	2.965.059,56
Impegni di competenza	-	2.975.794,11
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2018	+	63.634,85
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2018	-	57.466,73
AVANZO/DISAVANZO		-4.566,43
Avanzo di amministrazione applicato	+	289.959,75
Quota parte disavanzo da recuperare da riaccertamento straordinario residui esercizio 2015	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		285.393,32

4. che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria di competenza + residui) è così determinato:

		gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1° gennaio				200.001,43
Riscossioni	+	576.755,91	2.283.504,05	2.860.259,96
Pagamenti	-	354.847,28	2.483.962,68	2.838.809,96
Saldo cassa al 31 dicembre	=			221.451,43
Pagamenti per azioni esecutive	-			0,00
Fondo cassa al 31 dicembre	=			221.451,43
Residui attivi	+	9.040,17	581.555,51	690.595,88
Residui passivi	-	19.529,26	491.831,43	511.360,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			57.466,73
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	-			
Risultato di amministrazione al 31/12/2018	=			343.219,69

5. che la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 è così distinta:	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.812,13
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.812,13
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	83.190,97
fondo per indennità fine mandato del Sindaco	
fondo contenzioso	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	83.190,97
parte destinata agli investimenti	
TOTALE PARTE DESTINATA PER INVESTIMENTI	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	257.216,59

6. che il FCDE è stato calcolato sulle entrate del TIT. III;

7. che il fondo di cassa al 31/12/2018 corrisponde al saldo del conto del tesoriere;

8. che le principali componenti dei proventi e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2018, comparata con la competenza del precedente esercizio 2017, si ricavano dal seguente prospetto:

PARTE 1 - ENTRATA	accertamenti 2018	accertamenti 2017
Utilizzo avanzo di amministrazione	289.959,75	
FPV di parte corrente	63.634,85	
FPV di parte in c/capitale		

1 – Entrate di natura tributaria	23.465,02	22.758,22
2 – Trasferimenti correnti	2.134.053,89	2.021.625,72
3 – Entrate extratributarie	333.374,34	220.618,43
4 – Entrate in c/capitale	35.000,00	
5 – Entrate da riduzione attività finanziarie		
Totale entrate finali	2.879.487,85	2.265.002,37
6 – Accensione prestiti		
7 – Anticipazioni da tesoriere		
9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	439.166,31	356.082,44
TOTALE ENTRATE	3.318.654,16	2.621.084,81
PARTE 2 – SPESA (per macroaggregati)	impegni 2018	impegni 2017
Titolo I - Spese correnti		
101 – Redditi da lavoro dipendente	1.231.979,36	1.197.607,94
102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente	82.511,80	78.957,98
103 – Acquisto di beni e servizi	914.858,74	528.921,18
104 – Trasferimenti correnti	24.835,00	52.144,33
107 - Interessi passivi		
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	15,25	
110 – Altre spese correnti	36.449,53	7.814,04
TOTALE TITOLO I	2.290.649,68	1.865.445,47
Titolo IV – Rimborso quota capitale mutui		
TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI	2.290.649,68	1.865.445,47
Titolo II – Spese in c/capitale	245.978,12	6.548,95
Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie		
Titolo V – Chiusura anticipazioni da tesoriere		
Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro	439.166,31	356.082,44
TOTALE SPESE	2.975.794,11	2.228.076,86

9. che in questo esercizio non ci sono proventi da oneri di urbanizzazione.

10. che le spese di investimento in senso lato (comprehensive del Titolo 2, 3 e 5 della Spesa) sono state finanziate come segue:

TITOLO 4° e 5° - PARTE ENTRATA	2018
Alienazione di beni	898,12
Proventi cimiteriali	
Proventi da rilascio concessioni edilizie	
Proventi aree PEC	

Mutui passivi	
Trasferimenti di capitale	
Contributi da imprese	35.000,00
FPV di parte capitale	
Anticipazione di tesoreria	
Avanzo di amministrazione	210.080,00
Avanzo economico	
TOTALE	245.978,12

II. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

ENTRATE - Titolo	previsioni iniziali	previsioni assestate	accertamenti di competenza
Fondo Pluriennale Vincolato	63.634,85	63.634,85	63.634,85
Utilizzo Avanzo di amministrazione	0,00	289.259,75	289.959,75
1 – Entrate di natura tributaria	24.000,00	23.340,00	23.465,02
2 – Trasferimenti correnti	2.258.634,00	2.144.010,00	2.134.053,89
3 – Entrate extratributarie	248.878,15	268.437,15	333.374,34
4 – Entrate in c/capitale		35.000,00	35.000,00
5 – Entrate da riduzione attività finanziarie			
6 – Accensione prestiti			
7 – Anticipazioni da tesoriere			
9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	840.000,00	860.000,00	439.166,31
TOTALE	3.435.147,00	3.684.381,75	3.318.654,16

SPESE - Titolo	previsioni iniziali	previsioni assestate	impegni di competenza
Disavanzo di amministrazione			
1 – Spese correnti	2.588.147,00	2.573.301,75	2.290.649,68
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	<i>33.030,00</i>	<i>0,00</i>	
2 – Spese in c/capitale	7.000,00	251.080,00	245.978,12
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
3 – Spese per incremento di riduzione attività finanziarie			
4 – Rimborso prestiti			
5 – Chiusura anticipazioni da tesoriere			

7 – Spese per conto terzi e partite di giro	840.000,00	860.000,00	439.166,31
TOTALE	3.435.147,00	3.684.381,75	2.975.794,11

La differenza a consuntivo, tra gli accertamenti dell'entrata di € 3.318.654,16 (comprensivi degli importi dell'Avanzo di amministrazione e dell'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato) e gli impegni della spesa di € 2.975.794,11 (comprensivi del Disavanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato) rappresenta il risultato positivo della gestione di competenza di € 342.859,95.

12. (Verifica del pareggio di bilancio)

L'UNIONE TERRE DI FIUME non è soggetta al rispetto dei vincoli di finanza pubblica e pertanto non deve inviare al MEF la certificazione sul rispetto dell'obiettivo di pareggio.

13. che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 è risultata quella riportata nel seguente prospetto:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 E S.M.I.							
BILANCIO CONSUNTIVO 2017 E 2018							
2017	2018						
Dato consuntivo	Dato consuntivo						
€ 1.197.607,94	€ 1.231.979,36						
Riduzione	Riduzione		LIMITE MASSIMO € 1.321.000,00				

Dal prospetto emerge che nel 2018 la spesa di personale, pari a € 1.231.979,36, si è attestata al di sotto del limite massimo (come calcolata secondo le modifiche apportate dal D.L. n. 90/2014 e di importo pari ad € 1.321.000,00) e quindi rispettando la normativa sulla riduzione tendenziale della spesa del personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e s.m.i.,

14. che il rendiconto dei servizi a domanda individuale presenta i seguenti dati:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2018 - RIEPILOGO		
SERVIZI	RICAVI	COSTI
Impianti sportivi	4.310,00	7.561,00
Mensa	81.866,50	102.807,99
Pesa pubblica	2.807,10	
Trasporto scolastico	11.640,00	2.924,40
Attività estive		
Totale e % copertura di legge	100.623,60	113.293,39

15. che in relazione all'analisi della gestione dei residui 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 T.U.E.L. e 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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 7 del 20/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI:

GESTIONE	residui iniziali	residui riscossi	residui da riportare	totale residui accertati	residui stornati
Corrente – Tit. I, II, III	574.723,08	572.755,91	9.040,17	651.806,55	7.073,00
Conto Capitale – Tit. IV, V	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
Accensione prestiti – Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni tesoreria – Tit. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per c/terzi e partite di giro - Tit. IX	4.000,00	4.000,00		3.789,13	
TOTALE	578.723,08	576.755,91	9.040,17	690.595,68	7.073,00

RESIDUI PASSIVI:

GESTIONE	residui iniziali	residui pagati	residui da riportare	totale residui impegnati	residui stornati
Corrente – Tit. I	331.735,46	300.931,18	19.464,26	393.970,96	-11.340,02
Conto Capitale – Tit. II	2.267,65	2.267,65		64.050,00	
Spesa per incremento attività finanziarie – Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti – Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni – Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per c/terzi e partite di giro - Tit. VII	51.713,45	51.648,45	65,00	53.339,73	
TOTALE	385.716,56	354.847,28	19.529,26	511.360,69	-11.340,02

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio (+)	200.001,43
Riscossioni (+)	576.755,91
Pagamenti (-)	354.847,28
Saldo di cassa al 31 dicembre	421.910,06

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)	
DIFFERENZA	421.910,06
Residui attivi (+)	9.040,17
Residui passivi (-)	19.529,26
Componenti da depurare in quanto conteggiate nel risultato nel saldo della gestione di competenza:	
Utilizzo FPV entrata di parte corrente (-)	63.634,85
Utilizzo FPV entrata di parte capitale (-)	
Avanzo di amministrazione 2017 applicato sull'esercizio 2018 (-)	289.959,75
Quota 2017 disavanzo da riaccertamento straordinario residui	
TOTALE	57.826,37

Nel conto del bilancio dell'anno 2018, in relazione all'anzianità dei residui, risultano:

RESIDUI ATTIVI			
Titolo	2017	2018	totale
I	4.304,00	17.765,00	22.069,00
II		481.582,85	481.582,85
III	4.736,17	143.418,59	148.154,70
IV		35.000,00	35.000,00
V			
IX		3.789,13	3.789,13
totale generale	9.040,17	681.555,51	690.595,68

RESIDUI PASSIVI			
Titolo	2017	2018	totale
I	19.464,26	374.506,70	393.970,96
II		64.050,00	64.050,00
VII	65,00	53.274,73	53.339,73
totale generale	19.529,26	491.831,43	511.360,60

16. che relativamente agli incarichi per consulenze l'ente ha rispettato il limite massimo;

17. che la spesa per interessi passivi sui prestiti è pari a zero in quanto l'Unione non ha mutui;

18. che pertanto anche l'indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. è pari a zero;

19. che gli impegni per l'anno 2018 sono stati contenuti nel rispetto dei limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010 e successive modificazioni:

20. che relativamente alle spese pesi di rappresentanza, queste sostenute nel 2018 ammontano a € zero come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

21. che l'Ente, in relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, lo ha quantificato con il metodo semplificato e cioè:

F.C.D.E. Rendiconto esercizio precedente

- crediti dichiarati inesigibili

+ QUOTA FCDE ISCRITTA NEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO.

22. che lo Stato patrimoniale, al 31/12/2018, rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e presenta sinteticamente i seguenti dati:

ATTIVO	
A) Crediti verso lo Stato	0,00
B) Immobilizzazioni	99.410,26
C) Attivo circolante	828.856,14
D) Ratei e risconti	
TOTALE ATTIVO	928.266,40

PASSIVO	
A) Patrimonio netto	321.626,85
B) Fondi rischi e oneri	2.812,13
C) Trattamento fine rapporto	0,00
D) Debiti	568.827,42
E) Ratei e risconti	35.000,00
TOTALE PASSIVO	928.266,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	

23. che il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio come nella tabella che segue:

A) componenti positivi della gestione	2.482.959,87	
B) componenti negativi della gestione	2.403.877,28	
Risultato della gestione (A-B)	79.082,59	
C) Proventi e oneri finanziari	58,65	
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	
E) Proventi e oneri straordinari	13.951,54	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	93.092,78	
Imposte	80.374,12	
Risultato dell'esercizio	12.718,66	

Il Revisore prende atto che la Giunta propone di accantonare il risultato positivo di E 12.718,66 a riserve;

24. che con riferimento ai debiti fuori bilancio l'ente, nel corso del 2017, non è dovuto procedere al riconoscimento degli stessi;

25. che, a seguito della verifica ed applicazione alle risultanze della gestione finanziaria di questo Ente dei parametri stabiliti per il triennio 2019-2021 di cui al nuovo Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze del 28/12/2018 non sono individuabili elementi che rivelino una situazione strutturalmente deficitaria in quanto tutti e otto i parametri assumono valori che si collocano al disotto del parametro di deficitarietà;

26. che in attuazione degli articoli 93 e 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economo comunale ha reso il conto della sua gestione;

27. che relativamente ai rapporti con eventuali organismi partecipati nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale;

28. che in relazione alla revisione straordinaria delle partecipazioni l'Ente non detiene partecipazioni;

29. che l'Unione non ha enti facenti parte del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica).

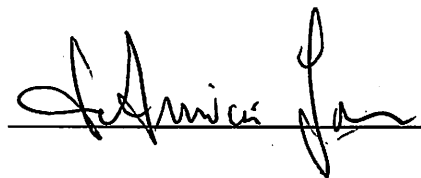
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto 2018 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e come tale lo consegna all'Organo di indirizzo e di controllo per le proprie successive e autonome decisioni.

Unione Terre di Fiume, 16/04/2019

Il Revisore

Franco De Amicis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'De Amicis', is written over a horizontal line.