



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

1

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FACCHINETTI GIUSEPPE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	18
CONTO ECONOMICO	18
STATO PATRIMONIALE	20
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 15/02/2019 prot. int. n. 243

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il revisore 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 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;

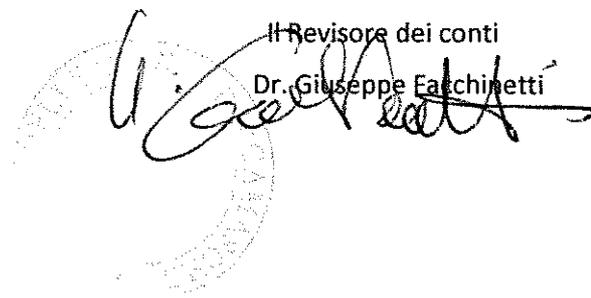
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Parco delle Orobie bergamasche.

Albino, li 15/02/2019

Il Revisore dei conti

Dr. Giuseppe Faticinetti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Facchinetti, **Revisore dei conti** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 26/01/2012;

- ◆ ricevuta in data 12 febbraio la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con deliberazione n. 11 del 14.02.2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - la proposta delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - la relazione di rendiconto del Responsabile finanziario (atto n. 3/2019 prot. interno n. 202 del 11.02.2019);
- ◆ 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 per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio di Gestione n. 32 del 18.10.2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Comunità del Parco e dal Consiglio di Gestione, tutte avvenute in corso di esercizio definitivo;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio (inclusa la variazione scaturita a seguito di riaccertamento ordinario dei residui e la variazione di assestamento generale):

Variazioni di bilancio totali:	n. 5
- di cui variazioni di Consiglio	n. 3
- di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri della Comunità del Parco a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
- di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ nel corso del 2018 il Revisore ha rilasciato complessivamente n. 21 pareri di competenza;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Comunità del Parco n. 9 in data 19.07.2018;
- che il Consiglio di Gestione ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione n. 10 del 14.02.2019;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 268 reversali e n. 555 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unione di Banche Italiane S.p.A..

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	829.972,16
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	829.972,16

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, considerando che l'ente non è mai ricorso ad anticipazioni, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	980.984,53	750.062,80	829.972,16

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **56.164,51** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Maggiori entrate di competenza	+	- 275.895,60
Maggiori uscite di competenza	-	- 465.015,98
Fondo pluriennale vincolato finale		- 132.955,87
SALDO		56.164,51

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		750062,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1522,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		529616,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		490768,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			54370,78
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	54370,78
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		30000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		173389,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		68640,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		132955,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1793,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		6	56164,51

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		54370,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		54370,78

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente alla Comunità del Parco la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 15.522,78	€ 0,00
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 132.955,87

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **563.431,69**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				750062,80
RISCOSSIONI	(+)	106694,22	701297,56	807991,78
PAGAMENTI	(-)	184274,63	543807,79	728082,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			829972,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			829972,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	750,00	80591,70	81341,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	120442,43	94483,87	214926,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			132955,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			563431,69

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	564.176,62	536.468,47	563.431,69
di cui:			
a) Parte accantonata			745,17
b) Parte vincolata	7.410,39		3.300,00
c) Parte destinata a investimenti	72.835,53	44.428,18	14.221,91
e) Parte disponibile (+/-) *	483.930,70	492.040,29	543.164,61

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	56 343 1,69
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	745,17
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	745,17
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	3300,00
Totale parte vincolata (C)	3300,00
Parte destinata agli investimenti	16 221,91
Totale parte destinata agli investimenti (D)	16 221,91
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	54 316 4,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 10 del 14.02.2019, comporta le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	107.444,22	106.694,22	750,00	-
Residui passivi	305.515,77	184.274,63	120.442,43	- 798,71

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2018, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	15.522,78	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2018	15.522,78	-

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	132.955,87
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2017	0	132955,87

(**)

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento della somma di € 745,17 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.. Tale somma corrisponde all'85% delle entrate previste e non incassate entro il 31.12.2018

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti

L'accertamento delle entrate presenta il seguente andamento:

Entrate da trasferimenti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 501.744,84	€ 460.088,00	€ 471.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 21.947,73	€ 21.947,73	€ 21.947,73
Altri trasferimenti	€ 9.601,52	€ 7.961,82	€ -
Totale	€ 533.294,09	€ 489.997,55	€ 492.947,73

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	€ 700,00	€ 6.100,00	€ 5.400,00
Interessi su anticip.ni e crediti	€ 0,45	€ -	€ 2,00
Rimborsi		€ 606,99	€ 2.809,26
Proventi diversi	€ 10.478,33	€ 14.471,12	€ 21.200,00
Totale entrate extratributarie	€ 11.178,78	€ 21.178,11	€ 29.411,26

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	145.648,76	169.376,04	23.727,28
102	imposte e tasse a carico ente	16.487,93	17.179,52	691,59
103	acquisto beni e servizi	229.592,22	250.218,11	20.625,89
104	trasferimenti correnti	81.000,00	33.826,17	-47.173,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.383,96	14.000,00	1.616,04
110	altre spese correnti	7.005,60	6.168,60	-837,00
TOTALE		492.118,47	490.768,44	-1.350,03

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore del 2008, che risulta essere rideterminato in € 243.726,82, che considera tuttavia annoverate le spese per il compenso del Segretario per € 16.800,00 e l'onorario del Direttore, pari a € 40.711,99;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 2017, rispetto ai vincoli imposti dalla normativa vigente.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il sottoscritto ha espresso parere con verbale n. 03 del 31/01/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2018-2020.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati

dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in riferimento ai mutamenti intervenuti con la sottoscrizione tra le parti del nuovo Contratto Collettivo Nazionale, avvenuta il 21.05.2018.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio definitivo ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Macroaggregati	2017	2018
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	€ 59.656,46	€ -
Contributi agli investimenti	€ 73.701,44	€ 68.640,00

Come si evince anche dalla relazione del Responsabile Finanziario, la differenza tra il biennio della prima voce deriva da un assestamento delle scritture contabili dovuto anche alla chiusura di vecchi

progetti (che erroneamente nel corso degli anni pregressi erano considerati investimenti e acquisto di terreni mentre in realtà erano da imputare alla voce contributi agli investimenti).

In linea con la pregressa annualità risulta la voce dedicata ai contributi agli investimenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto mutui o finanziamenti e nemmeno è ricorso ad anticipazioni di tesoreria per l'anno in corso.

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 TUEL.

Il Consiglio di Gestione ha approvato con propria Deliberazione n. 10 del 14.02.2019, immediatamente eseguibile, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Dalla documentazione si evince che si è provveduto all'eliminazione di residui passivi formati nell'anno 2017 e precedenti l'importo di € 798,71.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso tale operazione di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni dirette e indirette, con esito negativo.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- non è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in quanto il sito dedicato del Ministero del Tesoro non ha ancora attivato l'apposita funzionalità (adempimento rinviato al 31.03.2019);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 13.12.2018 con propria comunicazione prot. n. 1975 del 12.12.2018;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Si raccomanda di provvedere all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si dà atto che in attuazione agli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere: Unione di Banche Italiane S.p.A: presentato con nota del 15.01.2019, a seguito di verifica il conto della gestione del tesoriere è stato approvato con determinazione del Responsabile finanziario n. 4 del 15.01.2019

Economo: Dr.ssa Patrizia Mora, nominata economo dell'ente con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 28.02.2017 ha presentato il proprio conto, successivamente approvato con determinazione del Servizio Finanziario n. 3 del 15.01.2019.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2018	2017	<i>riferimento art.2425 cc</i>	<i>riferimento DM 26/4/95</i>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi a	492.947,73	489.997,55		
Proventi da trasferimenti correnti	492.947,73	489.997,55		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.400,00	6.100,00	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.900,00	6.100,00		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	500,00	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	31.268,68	15.078,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	529.616,41	511.175,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.633,60	18.128,42	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	218.221,55	265.902,23	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	25.641,79	25.479,45	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	63.826,17	154.701,44		
a Trasferimenti correnti	33.826,17	81.000,00		
	30.000,00	73.701,44		
	0,00	0,00		

b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	164.596,93	145.985,11	B9	B9
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	71.025,05	67.240,96	B10	B10
13 Personale	11.588,67	9.478,03	B10a	B10a
14 Ammortamenti e svalutazioni	58.691,21	57.762,93	B10b	B10b
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10c	B10c
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	745,17	0,00	B10d	B10d
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B11	B11
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B12	B12
beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B13	B13
16 Accantonamenti per rischi	23.086,43	29.229,25	B14	B14
17 Altri accantonamenti				
18 Oneri diversi di gestione				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	572.031,52	706.666,86		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-42.415,11	-195.491,20		
C) PROVENTI ED ONERI				
FINANZIARI Proventi	0,00	0,00	C15	C15
finanziari	0,00	0,00		
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a da società controllate	0,03	0,00	C16	C16
b da società partecipate				
c da altri soggetti				
20 Altri proventi finanziari				
Totale proventi finanziari	0,03	0,00		
Oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
21 Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a Interessi passivi				
b Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,03	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.793,73	64.694,22		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	90.908,72	232.805,17		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	92.702,45	297.499,39		

25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo c Minusvalenze patrimoniali	4.779,11	472,88		
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		
Totale oneri straordinari	4.779,11	472,88		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	87.923,34	297.026,51		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	45.508,26	101.535,31		
26 Imposte (*)	14.261,69	13.400,90	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	31.246,57	88.134,41	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva la riduzione rispetto all'anno precedente, nonostante la gestione della spesa sia allineando all'entrata; ciò è dovuto, principalmente, alla diminuzione dei proventi straordinari che da € 297.499,39 scendono a € 92.702,45 per effetto della conclusione di interventi coperti dai contributi regionali e di altri enti finanziatori.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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 e le svalutazioni del credito rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
69.227,28	67.240,96	71.025,05

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha aggiornato le consistenze patrimoniali, anche attraverso l'immissione dei relativi dati sul programma operativo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di euro 910.184,42

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
21 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
22 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.100,00	2.800,00	BI2	BI2
23 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.916,90	29.986,05	BI3	BI3
24 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
25 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
26 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	4.859,77	5.126,09	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	36.876,67	37.912,14		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	79.390,52	81.924,26		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>0,00</i>	<i>84.458,00</i>		
• Terreni	0,00	0,00		
• Fabbricati	79.390,52	81.924,26		
• Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>0,00</i>	<i>84.458,00</i>		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	346.200,95	392.801,61		
• Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Impianti e macchinari	196.207,94	206.162,29	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Attrezzature industriali e commerciali	31.055,70	37.089,91	BII3	BII3
• Mezzi di trasporto	28.876,00	32.485,50		
• Macchine per ufficio e hardware	74.506,99	98.651,53		
• Mobili e arredi	15.554,32	18.412,38		
• Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	425.591,47	474.725,87		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
c Partecipazioni in	3.200,00	3.200,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	3.200,00	3.200,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
d Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	0,00	0,00		
	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a

a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII3	
d altri soggetti				
e Altri titoli				
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.200,00	3.200,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	465.668,14	515.838,01		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
15 Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche	78.073,00	103.594,22		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	25.000,00		
16 Verso clienti ed utenti	131,50	0,00	CII1	CII1
17 Altri Crediti a verso l'erario	2.392,03	3.850,00	CII5	CII5
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	2.392,03	3.850,00		
Totale crediti	80.596,53	107.444,22		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
c Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
d Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria a Istituto tesoriere	829.972,16	750.062,80		
b presso Banca d'Italia	829.972,16	750.062,80		CIV1a
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	829.972,16	750.062,80		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	910.568,69	857.507,02		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	1.247,20	526,03	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.247,20	526,03		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.377.484,03	1.373.871,06		

19 con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

20 con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

21 con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
5 Fondo di dotazione	640.069,62	640.069,62	AI	AI
6 Riserve	238.868,23	150.733,82		
a da risultato economico di esercizi precedenti	238.868,23	150.733,82	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	AIX	AIX
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
7 Risultato economico dell'esercizio	31.246,57	88.134,41		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	910.184,42	878.937,85		
9 FONDI PER RISCHI ED ONERI				
• Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
• Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
• Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
18 DEBITI (1)				
• Debiti da finanziamento a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D4	D3 e D4
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D5	
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D7	D6
• Debiti verso fornitori	35.747,80	93.229,11	D6	D5
• Acconti	0,00	0,00		
• Debiti per trasferimenti e contributi	135.070,92	179.902,46	D9 D10	D8 D9
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	128.570,92	177.902,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
c imprese controllate	0,00	0,00		
d imprese partecipate	0,00	0,00		
e altri soggetti	6.500,00	2.000,00		
• Altri debiti a	44.107,58	32.384,20		
tributari	0,00	70,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	44.107,58	32.314,20		
TOTALE DEBITI (D)	214.926,30	305.515,77		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
22 Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
23 Risconti passivi	252.373,31	189.417,44	E	E
• Contributi agli investimenti	252.373,31	189.417,44		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
• Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
• Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	252.373,31	189.417,44		

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.377.484,03	1.373.871,06		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	132.955,87	15.522,78		
27 Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
28 Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
29 Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
30 Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
f Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
g Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	132.955,87	15.522,78		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 e non sono mutate nel corso dell'esercizio.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

E' giustificato lo scostamento di € 745,17 tra i residui attivi derivanti dalla gestione finanziaria (€ 81.341,70) e l'ammontare dei crediti di funzionamento (€ 80.596,53); tale somma è infatti confluita nel fondo svalutazione crediti generando un potenziale costo per l'ente.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, che ammonta a € 910.184,42, è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	640069,62
II	Riserve	238868,23
a	da risultato economico di esercizi precedenti	238868,23
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	31246,57

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Debiti

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

