

Comune di MALEGNO

Organo di revisione

RELAZIONE INTEGRATIVA SUL RENDICONTO 2018

La sottoscritta Monia D'Alba, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n.13 del 23.04.2018:

- visto il parere precedente sul rendiconto 2018 rilasciato in data 14 maggio 2019 ma privo dell'attestazione sulla contabilità economico-patrimoniale;
- Visti i prospetti relativi al conto economico e patrimoniale e relativa relazione sulla gestione allegata, ora esaustivi nel loro contenuto, forniti dall'ente in data 20.05.2019

ha potuto procedere alla valutazione in merito alla completezza e attendibilità della contabilità economico-patrimoniale al 31.12.2018.

CONTO ECONOMICO

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

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

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 che risulta pari a Euro 453.137,86.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 456.726,76.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 9.642,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	partecipazione indiretta	7.980,00
VALLE CAMONICA SERVIZI SPA	partecipazione indiretta	1.662,52

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

E
COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0003399/2019 del 24/05/2019
"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MONIA D'ALBA

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	0,00	305.557,03

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze/insussistenze attive/passive.

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 8.894.190,58.

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, escluse le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, essendo il primo esercizio di applicazione della contabilità economico-patrimoniale.

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

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

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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0003399/2019 del 24/05/2019
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: MONIA D'ALBA

criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 183.242,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	507.987,50
(+)	FCDE economica	€	183.242,03
(+)	Depositi postali	€	118,14
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.777,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	689.570,67

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

E
COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0003399/2019 del 24/05/2019
"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
Firmatario: MONIA D'ALBA

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 453.137,86
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 11.291,49
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 22.034,71
-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 36.889,93
+	Altre variazioni per leasing	€ 1.747.046,13
	variazione al patrimonio netto	€ 2.196.620,26

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-€ 266.985,65
II	Riserve	€ 8.708.038,37
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 8.452.600,09
e	altre riserve indisponibili	€ 255.438,28
III	risultato economico dell'esercizio	€ 453.137,86

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

fondo di dotazione	€ 266.985,65
a riserva	€ 186.152,21
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 453.137,86

Fondi per rischi e oneri

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

fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 3.437,50
totale	€ 3.437,50

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(-)	Debiti da finanziamento	€	2.573.307,79
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
(-)	Debiti per leasing	€	2.798.734,29
	RESIDUI PASSIVI =	€	414.011,86

quadratura

* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 80.234,30 riferite anche a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 64.876,15 riferiti a contributi ottenuti da Regione, Provincia e Stato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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 economico-patrimoniale e si esprime giudizio positivo per l'approvazione dell'integrazione relativa alla contabilità economico-patrimoniale contenuta nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Bergamo, 24 maggio 2019

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MONIA D'ALBA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa