

COMUNE DI CERVENO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2018**

Comune di Cervo

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 09.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Cervo, lì 09.04.2019

L'organo di revisione



Dr.ssa Giovanna Dall'Oglio

INTRODUZIONE

La sottoscritta dr.ssa Giovanna Dall'Oglio in qualità di Revisore Unico del Comune di Cervo (BS) per il triennio 2019/2022 con delibera dell'organo consiliare n.13 del 26.02.2019,

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 12.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29.10.2015 e successivamente modificato con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 25.07.2016 e n. 9 del 27.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cervo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 669 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente nel corso del 2018 non ha applicato avanzo vincolato presunto

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni
UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALLE CAMONICA "CIVILTÀ DELLE PIETRE"
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è** in dissesto;
- **non è** in situazione di disavanzo;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018			222.658,30
RISCOSSIONI (+)	287.135,66	715.114,18	1.002.249,84
PAGAMENTI (-)	137.851,12	713.691,15	851.542,27
	DIFFERENZA		373.365,87
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			373.365,87

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

ESERCIZIO 2016: € 254.736,56

ESERCIZIO 2017: € 222.658,3

ESERCIZIO 2018: € 373.365,87

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		222.658,30	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		8.329,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		744.341,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		595.096,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		104.671,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			52.903,50
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	52.903,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	51.226,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	35.567,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	43.681,97 0,00
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 riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	95.360,46
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.958,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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		6.156,46

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		59.059,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)	52.903,50
Utilizzo avanzo di amministrazione per 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 pluriennali	52.903,50

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

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	15.831,06	8.329,46
FPV di parte capitale	35.567,85	35.567,85
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un **avanzo** di Euro 105.745,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio		=====	=====	222.658,30
RISCOSSIONI	(+)	287.135,66	715.114,18	1.002.249,84
PAGAMENTI	(-)	137.851,12	713.691,15	851.542,27
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			373.365,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			373.365,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	360.261,03	175.169,40	535.430,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	590.394,76	183.696,88	774.091,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			28.958,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (2)	(=)			105.745,76

così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ (4)		3.453,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		11.859,25
Totale parte accantonata (B)		15.312,91
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.000,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		89.432,85
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)		

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE n 22 del 12.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Tit. 1		150,00	2.374,67	1.252,52	4.843,25	23.433,71	32.054,15
Attivi Tit. 2	440,44		0,00	0,00	8.380,00	29.363,90	38.184,34
Attivi Tit. 3				1.209,52	547,50	110.946,33	112.703,35
Attivi Tit. 4					339.809,58	1.311,90	341.121,48
Attivi Tit. 5							0,00
Attivi Tit. 6							0,00
Attivi Tit. 7							0,00
Attivi Tit. 9				1.253,55	0,00	10.113,56	11.367,11
Totali Attivi	440,44	150,00	2.374,67	3.715,59	353.580,33	175.169,40	535.430,43
Passivi Tit. 1				8.634,40	6.036,20	125.081,81	139.752,41
Passivi Tit. 2				8.757,84	565.166,32	24.539,14	598.463,30
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi Tit. 4						0,00	0,00
Passivi Tit. 5							0,00
Passivi Tit. 7				300,00	1.500,00	34.075,93	35.875,93
Totali Passivi				17.692,24	572.702,52	183.696,88	774.091,64

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha applicato il calcolo della media semplice in relazione a tutte le singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.453,66.

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi					250.610,41	391.144,35
2	Proventi da fondi perequativi					153.088,76	157.361,83
3	Proventi da trasferimenti e contributi					80.017,56	75.880,79
a	Proventi da trasferimenti correnti					60.336,43	56.799,66
b	Quota annuale di contributi agli investimenti					19.081,13	
c	Contributi agli investimenti					600,00	19.081,13
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					274.763,66	202.852,84
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni					63.339,77	56.482,49
b	Ricavi della vendita di beni					193.000,00	134.749,46
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					18.423,89	11.620,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
8	Altri ricavi e proventi diversi					11.742,20	20.271,96
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)						770.222,59	847.511,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo						300,00
10	Prestazioni di servizi					191.193,15	230.480,30
11	Utilizzo beni di terzi						
12	Trasferimenti e contributi					240.571,46	321.955,28
a	Trasferimenti correnti					235.026,80	305.672,54
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					5.544,66	6.282,74
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti						10.000,00
13	Personale					91.205,70	60.681,08
14	Ammortamenti e svalutazioni					178.309,01	175.720,75
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali					19.256,70	17.847,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali					159.052,31	157.291,19
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d	Svalutazione dei crediti						582,41
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)						
16	Accantonamenti per rischi						
17	Altri accantonamenti					11.859,25	
18	Oneri diversi di gestione					41.578,57	27.322,89
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)						754.717,14	816.460,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)						15.505,45	31.051,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
Proventi finanziari							
19	Proventi da partecipazioni						
a	da società controllate						
b	da società partecipate						
c	da altri soggetti						
20	Altri proventi finanziari						
Totale proventi finanziari							
Oneri finanziari						28.886,03	35.150,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari					28.886,03	35.150,00
a	Interessi passivi					28.886,03	35.150,00
b	Altri oneri finanziari						
Totale oneri finanziari						28.886,03	35.150,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)						-28.886,03	-35.150,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni						
23	Svalutazioni						
TOTALE RETTIFICHE (D)							

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	Proventi straordinari									56.290,03	77.848,15
a	Proventi da permessi di costruire									17.481,97	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale										
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo									38.808,06	77.848,15
d	Plusvalenze patrimoniali										
e	Altri proventi straordinari										
									Totale proventi straordinari	56.290,03	77.848,15
25	Oneri straordinari									24.339,99	120.861,81
a	Trasferimenti in conto capitale										
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo									24.339,99	120.861,81
c	Minusvalenze patrimoniali										
d	Altri oneri straordinari										
									Totale oneri straordinari	24.339,99	120.861,81
									TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	31.950,04	-43.013,66
									RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	18.569,46	-47.112,19
26	Imposte (*)									7.205,96	8.352,67
27									RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.363,50	-55.464,86

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 13.380,58.

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.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- 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 stati allegati al rendiconto 2017 e sono stati oggetto di approvazione con delibera di Giunta n. 23 del 12.03.2019.

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
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE										
									TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI										
I	Immobilizzazioni immateriali									18.321,11	30.529,87
1	Costi di impianto e di ampliamento										
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità										
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno										
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile										
5	Aviamento										
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti										
9	Altre									18.321,11	30.529,87
									Totale immobilizzazioni immateriali	18.321,11	30.529,87

	Immobilizzazioni materiali						7.100.465,77	7.176.750,22
II 1	Beni demaniali						2.224.431,07	2.263.360,98
1.1	Terreni						41.314,32	23.314,32
1.2	Fabbricati						94.918,47	98.088,32
1.3	Infrastrutture						2.088.198,28	2.141.958,34
1.9	Altri beni demaniali							
III 2	Altre immobilizzazioni materiali						3.431.252,23	3.474.590,51
2.1	Terreni						1.122.204,16	1.116.364,16
a	di cui in leasing finanziario							
2.2	Fabbricati						2.278.858,57	2.329.856,79
a	di cui in leasing finanziario							
2.3	Impianti e macchinari						2.371,68	2.503,44
a	di cui in leasing finanziario							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali						11.097,76	7.456,12
2.5	Mezzi di trasporto							
2.6	Macchine per ufficio e hardware						2.089,65	2.881,11
2.7	Mobili e arredi						13.912,86	14.963,18
2.8	Infrastrutture							
2.9	Diritti reali di godimento							
2.99	Altri beni materiali						717,55	565,71
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						1.444.782,47	1.438.798,73
B								
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						Totale immobilizzazioni materiali	7.100.465,77 7.176.750,22
I	Partecipazioni in						46.916,80	46.916,80
a	imprese controllate							
b	imprese partecipate							
c	altri soggetti						46.916,80	46.916,80
2	Crediti verso							
a	altre amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate							
c	imprese partecipate							
d	altri soggetti							
3	Altri titoli							
							Totale immobilizzazioni finanziarie	46.916,80 46.916,80
							TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.165.703,68 7.254.196,89
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	Rimanenze							
							Totale rimanenze	
II	Crediti						531.976,77	665.625,63
1	Crediti di natura tributaria						28.600,49	126.915,47
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi						28.600,49	122.181,96
c	Crediti da Fondi perequativi							4.733,51
2	Crediti per trasferimenti e contributi						377.993,92	466.542,51
a	verso amministrazioni pubbliche						377.553,48	454.858,24
b	imprese controllate							
c	imprese partecipate							
d	verso altri soggetti						440,44	11.684,27
3	Verso clienti ed utenti						112.316,15	62.204,02
4	Altri Crediti						13.066,21	9.963,63
a	verso l'erario							
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri						13.066,21	9.963,63
							Totale crediti	531.976,77 665.625,63
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi							
1	Partecipazioni							
2	Altri titoli							
							Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV	Disponibilità liquide						373.365,87	222.658,30
1	Conto di tesoreria						373.365,87	222.658,30
2	Altri depositi bancari e postali							
3	Denaro e valori in cassa							
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
							Totale disponibilità liquide	373.365,87 222.658,30
							TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	905.342,64 888.283,93
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi							
2	Risconti attivi							
							TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
							TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.071.046,32 8.142.480,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)						2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione					300.000,00	300.000,00
II	Riserve					5.792.145,68	5.847.610,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti					2.513.589,18	2.569.054,04
b	da capitale					46.916,80	46.916,80
c	da permessi di costruire					17.481,97	17.740,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be					3.214.157,73	3.213.899,21
e	altre riserve indisponibili						
III	Risultato economico dell'esercizio					11.363,50	-55.464,86
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)						6.103.509,18	6.092.145,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza						
2	Per imposte						
3	Altri					11.859,25	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)						11.859,25	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
TOTALE T.F.R. (C)							
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento					564.310,68	668.981,89
a	prestiti obbligazionari						
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche						
c	verso banche e tesoriere						
d	verso altri finanziatori					564.310,68	668.981,89
2	Debiti verso fornitori					639.619,40	640.320,10
3	Acconti						
4	Debiti per trasferimenti e contributi					90.596,31	93.169,19
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						
b	altre amministrazioni pubbliche					89.796,31	93.079,19
c	imprese controllate						
d	imprese partecipate						
e	altri soggetti					800,00	90,00
5	Altri debiti					43.875,93	30.907,26
a	tributari					1.591,30	93,80
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					531,91	22,46
c	per attività svolta per c/terzi						
d	altri					41.752,72	30.791,00
TOTALE DEBITI (D)						1.338.402,32	1.433.378,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi						
II						Risconti passivi	
1	Contributi agli investimenti					617.275,57	616.956,70
a	da altre amministrazioni pubbliche					617.275,57	616.956,70
b	da altri soggetti					606.706,36	606.050,18
2	Concessioni pluriennali					10.569,21	10.906,52
3	Altri risconti passivi						
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)						617.275,57	616.956,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)						8.071.046,32	8.142.480,82

CONTI D'ORDINE						2018	2017
1)	Impegni su esercizi futuri					28.958,90	35.567,85
2)	Beni di terzi in uso						
3)	Beni dati in uso a terzi						
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						
5)	Garanzie prestate a imprese controllate						
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate						
7)	Garanzie prestate a altre imprese						
TOTALE CONTI D'ORDINE						28.958,90	35.567,85

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 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 **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



DR.SSA GIOVANNA DALL'OGLIO