

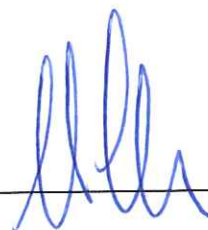
COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione sullo schema di
rendiconto anno 2018*

Dr Massimo Cavalli



Comune di Malalbergo

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 26/03/2019

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;

approva

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 Malalbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malalbergo, lì 26/03/2019

Il Revisore dei Conti
DOTT. MASSIMO CAVALLI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Cavalli, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/04/2019;

- ♦ ricevuta in data 15/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 14/03/2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la 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 concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello

cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ 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 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.42 in data 29/09/2016 delibera esecutiva il 28/10/2016 e modificato con delibera n. 54 del 13/12/2018 esecutiva il 23/01/2019;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Terre di Pianura

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 Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio totali	n.47
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.9
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.31

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali della Dott.ssa Maria Luisa Carli dal n. 1 al n. 6 e del sottoscritto Dott. Massimo Cavalli dal n.1 al n.14 e nelle carte di lavoro;

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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 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;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di C.C. n. 28 in data 26/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.24 del 21/02/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.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. 9765 reversali e n. 4454 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- non si è attivato del ricorso all'indebitamento di cui agli articoli 203 e 204 del TUEL;
- 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, banca Unicredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 31/12/2018 (da conto del Tesoriere)	2.982.192,48
Fondo di cassa netto al 31/12/2018 (da scritture contabili)	2.982.192,48

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31/12/2018	2.982.192,48
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018	8.446,02
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018	
Totale quota vincolata al 31/12/2018 (a+b)	8.446,02

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 8.446,02 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	1.921.878,78	2.447.049,88	2.982.192,48
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 902.693,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	8.737.440,60
Impegni di competenza	-	8.224.368,21
SALDO		513.072,39
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	772.706,53
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	383.085,10
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		902.693,82

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	902.693,82
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	655.318,90
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.558.012,72

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 DI PARTE CORRENTE		2018 Previsioni	2018 rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	108.053,28	108.053,28
Entrate titolo I	+	5.109.445,00	5.236.857,73
Entrate titolo II	+	487.653,65	486.848,28
Entrate titolo III	+	1.680.958,00	1.828.520,98
Disavanzo di amministrazione	-		

Spese titolo I (B)	-	-7.063.315,83	-5.905.551,10
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-		-112.233,70
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	-1.184.562,00	-557.958,94
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		-861.767,00	1.084.536,53
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	266.368,90	266.368,90
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	-11.801,00	-11.801,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	607.200,00	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		0	1.339.104,43
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	664.653,25	664.653,25
Entrate titolo IV	+	1.114.449,35	285.182,21
Entrate titolo V	+	1.360.000,00	
Entrate titolo VI	+	1.360.000,00	
Spese titolo II (N)	-	1.549.290,25	-860.826,77
Impegni confluiti nel FPV (O)	-	-1.383.363,35	-270.851,40
Spese titolo III (P)	-		
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)		1.556.449,00	-181.842,71
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	-607.200,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	11.801,00	11.801,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-	-1.360.000,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)	+	388.950,00	388.950,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H)		0	218.908,29

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 al Consiglio Comunale 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;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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	108.053,28	112.233,70
FPV di parte capitale	664.653,25	270.851,40

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese correnti non ricorrenti.

ENTRATE E SPESE CORRENTI NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	523.809,74
Entrate per eventi calamitosi	5.400,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	934.137,92
Contributi barriere architettoniche	40.926,06
Sanzioni amministrative	5.061,41
Totale entrate	1.509.335,13
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali e/o referendarie locali	0
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0
Oneri straordinari della gestione corrente	14.777,66
Spese per eventi calamitosi	5.400,00
Contributi correnti	122.825,90
Contributi barriere architettoniche	39.810,23
Totale spese	182.813,79
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	1.326.521,34

Si rileva uno sbilancio negativo fra entrate e spese non ricorrenti come definite ai sensi del punto

9.11.3 del principio contabile applicato 4/2, dovuto essenzialmente alle entrate da recupero evasione tributaria e dalle sanzioni per violazioni al codice della strada. Va tuttavia tenuto presente che tali entrate in ragione dell'analisi storica del loro andamento possono reputarsi invero, ai sensi dell'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, entrate ricorrenti.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 3.623.122,54 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.477.049,88
RISCOSSIONI	(+)	707.155,68	7.697.551,84	8.404.707,52
PAGAMENTI	(-)	1.225.978,88	6.673.586,04	7.899.564,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.982.192,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.982.192,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.765.459,18	1.039.888,76	2.805.347,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	230.550,61	1.550.782,17	1.781.332,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			112.233,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			270.851,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)	(=)			3.623.122,54

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.062.886,71	2.877.267,71	3.623.122,54
Di cui:			
a) Parte accantonata	1.644.800,07	2.014.979,57	2.302.684,00
b) Parte vincolata	188.642,13	84.529,47	464.733,19
c) Parte destinata a investimenti	55.114,14	105.420,43	56.211,43
e) Parte disponibile (+/-)	174.330,27	672.338,24	799.493,92

- 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:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				2.230.596,00
Fondo contenzioso				58.156,00
Fondo fine mandato sindaco				13.932,00
	Totale parte accantonata (B)			2.302.684,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				458.932,84
Vincoli derivanti da trasferimenti				5.800,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			464.733,19
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			56.211,43
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			799.493,92

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.24 del 21/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 01/01/2018	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.728.248,67	707.155,68	1.765.459,18	-255.633,81
Residui passivi	1.555.324,31	1.225.978,88	230.550,61	-98.794,82

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

GESTIONE COMPETENZA		
Fondo Pluriennale vincolato di entrata	+	772.706,53
Totale accertamenti di competenza	+	8.737.440,60
Totale impegni di competenza	-	8.224.368,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	383.085,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		902.693,82
GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	6500,49
Minori residui attivi riaccertati	-	262.134,30
Minori residui passivi riaccertati	+	98.794,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	156.838,99

TOTALE AVANZO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	902.693,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	156.838,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	655.318,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	2.221.948,81
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		3.623.122,54

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, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	106.333,28	107.841,38
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.720,00	4.392,32
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	108.053,28	112.233,70

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	582.569,43	209.688,63
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	82.083,82	61.162,77
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	664.653,25	270.851,40

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.230.596,00**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.156,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 58.156,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 58.156,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende partecipate

Non sono state accantonate somme in quanto gli organismi partecipati non presentano perdite nell'ultimo bilancio approvato, qualora le società partecipate con l'approvazione del bilancio dell'anno 2018 dovessero approvare un bilancio in perdita si invita l'amministrazione ad approvare la relativa variazione di bilancio istituendo il relativo fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.243,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	10.689,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	13.392,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	%Riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE rendiconto 2018
ICI/IMU/TASI	301.275,99	206.747,33	68,62%	94.528,66	20.000,00
TARSU	222.533,75	107.309,89	48,22%	115.223,86	30.000,00
Totale	523.809,74	314.057,22	59,96%	209.752,52	50.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	537.326,46	
Residui riscossi nel 2018	67.551,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-71.563,56	
Residui al 31/12/2018	398.211,32	74,11
Residui della competenza	209.752,52	
Residui totali	607.963,82	
FCDE al 31/12/2018	545.375,00	89,71

IMU ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 22.366,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	0	
Residui riscossi nel 2018	0	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	0	
Residui della competenza	0	
Residui totali	0	
FCDE al 31/12/2018	0	

TASI ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.550,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	0	
Residui riscossi nel 2018	0	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	0	
Residui della competenza	86,32	
Residui totali	86,32	
FCDE al 31/12/2018	0	

TARI ordinaria

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 33.602,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 tenendo presente anche addizionale erariale sui rifiuti. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	489.059,39	
Residui riscossi nel 2018	99.773,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 108.801,90	
Residui al 31/12/2018	280.484,20	57,35
Residui della competenza	124.803,62	
Residui totali	405.287,82	
FCDE al 31/12/2018	390.914,00	96,45

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	129.085,51	187.682,09	222.936,04
Riscossione	129.085,51	187.682,09	222.936,04

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	Importo	% per spesa corrente
2016	0	0
2017	0	0
2018	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	585.323,49	552.535,35	934.137,92
Riscossione	217.794,64	249.000,52	447.679,66
% riscossione	37,21%	45,07%	47,92%
FCDE	192.592,00	140.000,00	420.000,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	585.323,49	552.535,35	934.137,92
Fondo svalutazione crediti corrispondente	192.592,00	140.000,00	420.000,00
Entrata netta	392.731,49	412.535,35	514.137,92
Destinazione a spesa corrente vincolata	196.367,00	179.398,12	280.466,70
% per spesa corrente	50%	43,49%	54,55%
Destinazione a spesa per investimenti	0	24.875,80	13.559,10
% per investimenti	0	6,03%	2,63%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	735.482,58	
Residui riscossi nel 2018	72.042,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	663.440,10	90,20
Residui della competenza	486.458,26	
Residui totali	1.149.898,36	
FCDE al 31/12/2018	1.020.180,00	88,72

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.690,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	198.078,34	
Residui riscossi nel 2018	57.874,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-52.821,35	
Residui al 31/12/2018	87.382,25	44,11
Residui della competenza	23,14	
Residui totali	87.405,39	
FCDE al 31/12/2018	84.798,00	97,02

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e del servizio di trasporto scolastico.

SERVIZIO	ACCERT. DA TARIFFE	ACCERT. DA CONTR.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI SERVIZI	% CONS.	% PREV.
Accomp. visite	10.804,50		30.010,19	15.408,44	14.601,75	36,00%	38,10%
Asili nido	174.871,05	14.922,33	689.367,76	223.632,23	465.735,53	27,53%	27,06%
Servizi extra-scolast.	38.244,00		64.703,64	24.099,81	40.603,83	59,11%	72,43%
Totale	250.902,51	21.813,42	848.054,59	269.068,51	578.986,08	32,16%	30,89%

SERVIZIO	ACCERT. DA TARIFFE	ACCERT. DA CONTR.	SPESE TOTALI	SPESE PERSON.	SPESE BENI SERVIZI	% CONS.	% PREV.
Trasporto scolastico	26.982,96	6.891,09	63.973,00	5.928,03	58.044,97	52,95%	57,23%

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 32,16 % e del 52,95% per il trasporto scolastico. In merito si osserva che la copertura media complessiva dei servizi a domanda individuale e del servizio di trasporto scolastico ha registrato nel corso dell'ultimo triennio un decremento, dovuto principalmente all'applicazione dei nuovi principi contabili che hanno determinato uno slittamento degli accertamenti all'anno successivo.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Spese per il personale

Come risulta dalla relazione al rendiconto la spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Anno di riferimento		
	Media	2017	2018
Spese macroaggregato 101	1.710.674	1.468.765	1.514.986
Spese macroaggregato 103	62.493	34.005	22.578,30
Irap macroaggregato 102	93.570	78.884	81.538,42
Altre spese da specificare:			
Prev.Int. PM	6.433	7.300	7.200
Rimb.comandi		29.160	45.800
Posti congel.Unione		30.721	30.721
Spesa personale Assunto unione		55.865	56.480,75
Totale spese di personale (A)	1.873.170	1.704.700	1.759.304,54
(-) Componenti escluse (B)	-253.102	-202.392	-318.788,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.620.068	1.502.308	1.440.515,54

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si prende atto che l'ente non ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal relazione al conto essendo il limite pari a € 36.382,68 e avendo registrato una spesa pari a 45.874,30 registrano uno sfioramento pari ad € 9.491,62. Per quanto sopra si invita l'amministrazione a tenere monitorata tale spesa al fine di poter rispettare tale limite per i periodi successivi.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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 di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 2.523,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

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.

Limitazione incarichi in materia informatica (Unione)

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 147.337,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 2,90%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

Spese in conto capitale

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

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale impegni
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	131.000,00	209.959,00	37.470,65
03-Ordine pubblico e sicurezza	1.507.000,00	1.626.450,00	132.582,94
04-Istruzione e diritto allo studio	972.000,00	48.539,65	27.795,27
05-Tutela valorizzazione dei beni e attività culturali	0	9.000,00	8.910,78
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	15.000,00	18.952,00	3.660,00
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	25.509,99	25.509,99
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	20.000,00	65.062,61	33.436,83
10-Trasporti e diritto alla mobilità	504.557,70	755.258,79	473.433,54
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	60.000,00	173.921,56	118.026,77
TOTALE	3.209.557,70	2.932.653,60	860.826,77

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, è stato determinato:

- dalla mancata acquisizione delle risorse e dai cronoprogrammi di spesa. E' noto infatti che nessun investimento può esser attivato in mancanza della propria specifica fonte di finanziamento.

-dalla esigibilità della spesa che ha comportato la creazione degli stanziamenti FPV 2018 per euro 270.851,40.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204					
Controllo 204/TUEL	limite art.	2015	2016	2017	2018
		1,12	1,45	1,75	1,95

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.043.063,00	5.254.268,57	4.973.753,01	5.078.619,54
Nuovi prestiti (+)	340.000,00	0	400.000,00	0
Prestiti rimborsati (-)	-144.692,33	-153.851,11	-164.782,55	142.953,19
Estinzioni anticipate (-)	-344.101,10	-126.664,45	-130.350,92	415.005,75
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	5.254.268,57	4.973.753,01	5.078.619,54	4.520.660,70
Nr. abitanti al 31/12	8.985	8972	9.087	9.117
Debito medio per abitante	584,78	554,36	558,89	495,85

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	82.532,43	100.848,35	120.978,29	147.337,78
Quota capitale	144.692,33	*280.515,56	*295.133,47	*557.958,94
Totale a fine anno	227.224,76	381.363,91	416.111,76	705.296,72

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Anche per il 2018 l'Ente si è avvalso di sospendere le rate di pagamento dei mutui Cassa Depositi e Prestiti come previsto dalla Legge di Stabilità

Per il 3° anno consecutivo sono stati estinti mutui usufruendo del contributo di cui all'art.9 ter del D.L. 113/2016

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** fatto ricorso allo strumento di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing e contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha contratti di leasing in essere.

Ha in corso, al 31/12/2018, i seguenti contratti di partenariato pubblico/privato.

Bene utilizzato	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Piscina Altedo	Nuovo nuoto Gest. Srl	2036	0
Asilo nido Altedo	Karabak srl	2042	Variabile in base ai servizi acquisiti

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.

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 G.C. n. 24 del 21/02/2019 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 262.134,30

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 98.794,82

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

RESIDUI	2013 e Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	RESIDUI
ATTIVI								ATTIVI
Titolo I	62.302,25	7.604,15	251.181,37	164.131,34	193.476,41	340.341,83	1.019.037,35	Titolo I
Titolo II					6.346,84	348,62	6.695,46	Titolo II
Titolo III	28.754,17	2.292,53	223.858,07	289.032,98	342.834,56	634.967,72	1.521.740,03	Titolo III
di cui Fitti Attivi	473,21	677,72	25.788,39	22.711,51	37.731,42	23,14	87.405,39	di cui Fitti Attivi
di cui sanzioni CdS			142.873,93	255.540,19	265.025,94	486.458,26	1.149.898,32	di cui sanzioni CdS
Tot. Parte corrente								Tot. Parte corrente
Titolo IV						52.272,21	52.272,21	Titolo IV

di cui trasf. Stato								di cui trasf. Stato
di cui trasf. Regione								di cui trasf. Regione
Titolo V					158.363,35		158.363,35	Titolo V
Titolo VI			17.874,65				17.874,65	Titolo VI
Titolo VII								Titolo VII
Titolo IX	3.619,42		4.323,24	4.645,14	4.818,71	11.958,38	29.364,89	Titolo IX
Totale Attivi	94.675,84	9.896,68	497.237,33	457.809,46	705.839,87	1.039.888,76	2.805.347,94	Totale Attivi
PASSIVI								PASSIVI
Titolo I	29.953,81	11.642,51	33.967,83	49.253,03	86.919,77	1.283.293,11	1.495.030,06	Titolo I
Titolo II				250,00	740,00	231.197,40	232.187,40	Titolo II
Titolo III								Titolo III
Titolo IV								Titolo IV
Titolo V								Titolo V
Titolo VII			4.770,27	5.078,19	7.975,20	36.291,66	54.115,32	Titolo VII
Totale Passivi	29.953,81	11.642,51	38.738,10	54.581,22	95.634,97	1.550.782,17	1.781.332,78	Totale Passivi

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Preso atto che il comune di Malalbergo ha le seguenti partecipazioni:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
HERA SpA - C.F. 04245520376 - 40127 Bologna (BO) http://www.gruppohera.it/gruppo/corporate_governance/	0,06259%
SE.RA SERVIZI DI RISTORAZIONE Srl - C.F. 02959921202 – 40018 San Pietro in Casale (BO) http://www.seraristorazione.com/	12,88%
Lepida Società Consortile per Azioni C.F. 02770891204 - 40127 Bologna (BO) http://www.lepida.it/la-societa	0,0015%

Considerato che:

- con comunicazione, Prot. 1970/2019 in data 04/02/2019, l'ente ha richiesto la certificazione dei Crediti e debiti ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, alle società partecipate;
 - che alla data odierna non risultano pervenute le risposte dalla società SE.RA. servizio ristorazione srl, Lepida e Acer Bologna;
- per quanto sopra l'organo di revisione è impossibilitato a certificare tali crediti, e per pertanto invita l'amministrazione a richiedere nuovamente tale l'attestazione fino a quando non ha ottenuto riscontro.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto con atto C.C. 50/2018 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.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/01/2019;
- sarà inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, entro il 12/04/2019.

Non ci sono partecipazioni da dismettere.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
GIOVANNINI MONIA	A DENARO	CONSEGNATARIO AZIONI
CORAZZA PATRIZIA	A DENARO/MATERIA	AGENTE CONTABILE ANAGRAFE/ CONSEGNATARIO DEI BENI
GAMBARI SIMONA	A DENARO/MATERIA	AGENTE CONTABILE POLIZIA MUNICIPALE/ CONSEGNATARIO DEI BENI
FERRARATO FEDERICO	A DENARO/MATERIA	AGENTE CONTABILE UFFICIO TECNICO/CONSEGNATARIO DEI

		BENI
BRANDOLA CRISTINA	MATERIA	CONSEGNATARIO DEI BENI
VENTURINI ADELE	A DENARO	ECONOMO FINO AL 30/11/2018
SOFFRITTI ELISA	A DENARO	ECONOMO DAL 01/12/2018
ZAMBONI SABRINA	MATERIA	CONSEGNATARIO DEI BENI FINO AL 30/09/2018
RAFFINI STEFANIA	MATERIA	CONSEGNATARIO DEI BENI DAL 01/10/2018

AGENTE CONTABILE ESTERNO	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
UNICREDIT SPA	A DENARO	TESORIERE
ICA IMPOSTE COMUNALI ED AFFINI SRL	A DENARO	Riscossione imposta di pubblicità e diritti pubbliche affissioni
AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	A DENARO	Riscossione coattiva
RISCOSSIONI SICILIA SPA	A DENARO	Riscossione coattiva
ACER EMILIA ROMAGNA	A DENARO	Riscossione locazioni

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	4.508.400,31	4.271.621,39
2	Proventi da fondi perequativi	743.238,84	697.210,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	521.301,96	473.134,40
a	Proventi da trasferimenti correnti	486.848,28	422.362,61
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	34.453,68	33.458,82
c	Contributi agli investimenti	0,00	17.312,97
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	534.191,41	649.601,61
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.381,45	264.087,01
b	Ricavi della vendita di beni	3.680,17	3.601,49
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	417.129,79	381.913,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.159.046,65	762.503,66
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.466.179,17	6.854.071,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	110.855,62	105.935,52
10	Prestazioni di servizi	3.009.536,80	3.084.840,63
11	Utilizzo beni di terzi	8.999,02	10.421,37
12	Trasferimenti e contributi	829.978,30	735.689,95
a	Trasferimenti correnti	828.053,99	730.742,19
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.924,31	4.207,76
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	740,00
13	Personale	1.500.933,49	1.463.521,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.303.714,74	1.135.442,50
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.311,00	19.859,07
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	809.820,74	787.139,43
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	474.583,00	328.444,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	11.492,50
17	Altri accantonamenti	3.243,00	30.243,00
18	Oneri diversi di gestione	192.818,91	154.087,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.960.079,88	6.731.674,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		506.099,29	122.396,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	110.470,17	109.931,20
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	110.470,17	109.931,20

c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	10.873,83	12.329,46
	Totale proventi finanziari	121.344,00	122.260,66
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	147.337,78	120.978,29
a	Interessi passivi	147.337,78	120.978,29
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	147.337,78	120.978,29
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.993,78	1.282,37
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	324.821,89	154.201,92
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	314.847,93	117.957,23
d	Plusvalenze patrimoniali	9.973,96	28.244,69
e	Altri proventi straordinari	0,00	8.000,00
	Totale proventi straordinari	324.821,89	154.201,92
25	Oneri straordinari	277.572,45	13.844,63
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	277.572,45	13.844,63
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	277.572,45	13.844,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	47.249,44	140.357,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	527.354,95	264.036,19
26	Imposte	87.468,42	84.935,93
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	439.886,53	179.100,26

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 il conseguimento di un utile di esercizio pari a € 439.886,53

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dal miglioramento del saldo caratteristico di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 392.637,09 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 353.894,12 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 110.470,17, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Hera spa	0,06259	88.569,07
Se.ra srl	12,88	21.901,10

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;

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

2016	2017	2018
743.370,93	806.998,50	829.131,74

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo € 314.847,93
- Plusvalenze patrimoniali € 9.973,96
- Insussistenze dell'attivo € 277.572,45

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI			
PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9 Altre	23.286,95	41.453,95
Totale immobilizzazioni immateriali		23.286,95	41.453,95
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II 1	Beni demaniali	10.962.340,86	10.791.198,03
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	6.582.905,69	6.596.566,59
1.9	Altri beni demaniali	4.379.435,17	4.194.631,44
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	16.836.128,38	17.037.055,57
2.1	Terreni	1.972.148,08	1.943.377,25
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	14.728.883,65	14.963.881,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	99.552,09	86.720,97
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		946.188,96	946.188,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		28.997.468,24	28.950.889,47
IV			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1	Partecipazioni in	946.188,96	946.188,96
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	946.188,96	946.188,96
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00
	Totale rimanenze		0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	111.079,34	120.236,05
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	105.379,97	99.310,44
	c	Crediti da Fondi perequativi	5.699,37	20.925,61
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	58.967,67	35.808,24
	a	verso amministrazioni pubbliche	58.967,67	35.808,24
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	151.439,16	231.095,64
	4	Altri Crediti	95.749,42	60.943,04
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	486,91	319,01
	c	altri	95.262,51	60.624,03
		Totale crediti	417.235,59	448.082,97
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	2.982.192,48	2.477.049,88
	a	Istituto tesoriere	2.982.192,48	2.477.049,88
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	158.363,35	390.587,70
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide		3.140.555,83	2.867.637,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.557.791,42	3.315.720,55
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	
2	Risconti attivi	7.157,00	7.943,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.157,00	7.943,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.562.416,66	32.274.553,02	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.598.084,57	2.598.084,57
II	Riserve	22.270.131,20	21.882.876,32
a	da risultato economico di esercizi precedenti	170.936,71	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	208.154,62	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.891.039,87	21.882.876,32
e	altre riserve indisponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	439.886,53	179.100,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		25.308.102,30	24.660.061,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	72.088,00	118.133,57
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		72.088,00	118.133,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	4.520.660,30	5.078.619,24
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	4.520.660,30	5.078.619,24
2	Debiti verso fornitori	1.089.074,05	890.942,79
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	319.370,92	273.774,79
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	161.542,27	161.892,10
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	15.034,20	0,00
e	altri soggetti	142.794,45	111.882,69
5	Altri debiti	372.887,81	390.606,73
a	tributari	50.371,08	41.762,77
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.912,75	398,34
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	319.603,98	348.445,62
TOTALE DEBITI (D)		6.301.993,08	6.633.943,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	880.233,28	862.414,75
a	da altre amministrazioni pubbliche	623.504,06	617.491,61
b	da altri soggetti	256.729,22	244.923,14
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		880.233,28	862.414,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		32.562.416,66	32.274.553,02
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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

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 2.230.596,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

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

Il credito IVA è imputo 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.

Risultato economico dell'esercizio	439.886,53
Contributo permesso di costruire	208.154,62
Variazione al patrimonio netto	648.041,15
Differenze	0

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	2.598.084,57
II	Riserve	22.270.131,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti	170.936,71
b	da capitale	0
c	da permessi di costruire	208.154,62
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.891.039,87
e	Altre riserve indisponibili	0
III	Risultato economico dell'esercizio	439.886,53

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 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

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	58.156,00
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo per manutenzione ciclica	0
Fondo per altre passività (Fine mandato)	13.932,00
Totale	72.088,00

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.

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 880.233,28 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici nel corso degli anni precedenti e del 2018.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 34.453,68 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta 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.

RILIEVI E PROPOSTE

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

In riferimento a quanto sopra descritto e rilevato, l'organo di revisione invita l'ente a:

- tener monitorata la spesa di personale a tempo determinato;
- a richiedere nuovamente alla società partecipata l'attestazione da parte dei loro organi di revisione dei debiti e crediti verso il comune di Malalbergo.

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. MASSIMO CAVALLI



