

ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITÀ - ROMAGNA

Via A. Moro 2, Riolo Terme (RA)

Relazione
dell'organo di
revisione

– sullo schema di rendiconto

anno
2018

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

GIORGIO LEONI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	5
Fondo di cassa	5
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	11
Fondo Pluriennale vincolato	11
Fondo rischi passività potenziali	112
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	15
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	15
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE	17
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO AL RENDICONTO	20
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	20
CONCLUSIONI	20

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Leoni Revisore Unico nominato con delibera del Comitato Esecutivo n. 49 del 29/12/2017;

ricevuto in data 13/5/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera del Comitato Esecutivo n. 20 del 30/4/2019, completo 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 contenente, fra l'altro, 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 l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - 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;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - l'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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ è stata verificata la regolarità delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Comitato Esecutivo, in particolare:

Variazioni di bilancio totali	n...3
di cui variazioni di Comitato Esecutivo	n...2
di cui variazioni di Comitato Esecutivo con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n...0
di cui variazioni di Comitato Esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n...1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...0

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione, se presenti.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 28 in data 24/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto Comitato Esecutivo n. 19 del 30/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 150 reversali e n. 231 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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 Cassa di Risparmio di Ravenna, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nei riepiloghi riportati di seguito.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	762.832,57
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	762.832,57

L'Ente non ha cassa vincolata al 31.12.2018.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	415.457,01	2.600.914,05	762.832,57
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 332.913,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2018
Accertamenti di competenza (+)	2.331.304,76
Impegni di competenza (-)	1.528.769,28
Saldo (avanzo) di competenza	802.535,48
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	922.471,04
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	1.458.545,27
Saldo gestione di competenza	266.461,25

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	266.461,25
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	66.452,00
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
SALDO	332.913,25

Risultato della gestione con applicazione avanzo

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Differenza accertamenti/impegni di competenza (+ o -)	266.461,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.461,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-69.077,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.396,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-64.681,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.461,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-64.681,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	66.452,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	219.211,06

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)
487.442,75

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.600.914,05	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		518.324,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.012.755,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.248.151,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.717,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			277.210,94
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	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			277.210,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		66.452,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		404.146,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.242.036,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
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	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		197.817,17
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.458.545,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		570,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			55.702,31

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			332.913,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		277.210,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		277.210,94

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 Comitato Esecutivo la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	518.324,42	0,00
FPV di parte capitale	404.146,62	1.458.545,27

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	544.143,69	544.143,69
Per contributi agli investimenti dalla Regione		
Per contributi straordinari		

Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Altro (da specificare)		
Totale	544.143,69	544.143,69

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di 487.442,75 €, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.600.914,05
RISCOSSIONI	(+)	105.000,00	227.385,83	332.385,83
PAGAMENTI	(-)	1.741.852,06	428.614,25	2.170.467,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			762.832,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			762.832,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	385.067,40	2.103.918,93	2.488.986,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	205.676,85	1.100.154,03	1.305.830,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.458.545,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			487.442,75

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	119.189,74	285.663,06	487.442,75
di cui:			
a) Parte accantonata		14.515,00	15.000,00
b) Parte vincolata	43.481,93	43.481,93	43.481,93
c) Parte destinata a investimenti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	67.707,81	219.666,13	420.960,82

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

fondo rischi passività potenziali	15.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	15.000,00

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.507,76
vincoli derivanti da trasferimenti	14.974,17
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.000,00
Altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	43.481,93

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	8.000,00
-----------------------------------	-----------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	420.960,82
---	-------------------

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Comitato Esecutivo n. 19 del 30.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	559.145,00	105.000,00	385.067,40	69.077,60
Residui passivi	1.951.924,95	1.741.852,06	205.676,85	4.396,04

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2018
Differenza accertamenti/impegni di competenza (+ o -)	266.461,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.461,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-69.077,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.396,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-64.681,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.461,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-64.681,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	66.452,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	219.211,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	487.442,75

VERIFICA CONGRUITÀ 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
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	491.277,38	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	27.047,04	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	518.324,42	0,00
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	404.146,62	1.458.545,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	404.146,62	1.458.545,27
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018		

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 conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo rischi passività potenziali

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non esiste la casistica, ma ha accantonato € 15.000,00 a titolo prudenziale per fondo rischi passività potenziali.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	3.921,00	3.921,00
102	imposte e tasse a carico ente	1.398,19	1.074,03	-324,16
103	acquisto beni e servizi	388.562,04	1.144.203,22	755.641,18
104	trasferimenti correnti	1.358.347,10	82.831,33	-1.275.515,77
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	3.308,22	3.069,73	-238,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00		0,00
110	altre spese correnti	9.834,96	13.052,11	3.217,15
TOTALE		1.761.450,51	1.248.151,42	-513.299,09

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 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,56%	0,56%	0,56%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	90.225,62	84.999,09	79.532,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	5.226,53	5.466,67	5.717,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	84.999,09	79.532,42	73.814,57

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.638,75	3.308,22	3.069,73
Quota capitale	5.226,53	5.466,67	5.717,85
Totale fine anno	8.865,28	8.774,89	8.787,58

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 Comitato Esecutivo n. 19 del 30.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

Ù residui attivi derivanti dall'anno 2014 e precedenti euro 0,00.

Ù residui passivi derivanti dall'anno 2012 e precedenti euro 0,00.

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:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo 1							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2			9.000,00		24.600,00	902.155,93	935.755,93
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3				550,00			550,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	9.000,00	550,00	24.600,00	902.155,93	936.305,93
Titolo 4				350.917,40		1.201.613,00	1.552.530,40
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	350.917,40	0,00	1.201.613,00	1.552.530,40
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						150,00	150,00
Totale Attivi	0,00	0,00	9.000,00	351.467,40	24.600,00	2.103.918,93	2.488.986,33
PASSIVI							
Titolo 1		12.045,21	94.438,63	24.250,00	73.165,26	926.685,32	1.130.584,42
Titolo 2						150.700,35	150.700,35
Titolo 3						570,00	570,00
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	1.777,75					22.198,36	23.976,11
Totale Passivi	1.777,75	12.045,21	94.438,63	24.250,00	73.165,26	205.676,85	1.305.830,88

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha rilevato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede partecipazioni in altri Enti.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è rappresentato in apposita sezione della Relazione sulla gestione.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Concessionari

Consegnatario beni

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	anno 2018	Anno 2017
A COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.087.954,64	2.480.865,93
B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.327.433,23	1.824.387,43
RISULTATO DELLA GESTIONE	-239.478,59	656.478,50
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>	-3.063,69	3.308,22
D RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-242.542,28	653.170,28
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>	26.356,66	3.208,89
<i>Oneri straordinari</i>	13.996,29	21.668,05
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-230.181,91	634.711,12
IRAP	0,00	902,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-230.181,91	633.808,42

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.

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

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

- ammortamenti di immobilizzazione immateriali per Euro 32.542,10
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali per Euro 37.676,44

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari

E24c) Le sopravvenienze attive (adeguamenti patrimoniali dovuti principalmente alla riduzione della voce B "Fondi Rischi ed Oneri") e insussistenze del passivo (minori residui passivi) sono costituite da:

- Insussistenze del passivo pari ad € 26.356,66
- Sopravvenienze dell'attivo pari ad € 0

E24d) Non si rilevano plusvalenze

Oneri straordinari

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono pari ad € 13.996,29

E25d) Altri oneri straordinari per € 0,00

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	71.436,06	51.805,21
Immobilizzazioni materiali	1.464.824,95	1.346.844,55
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.536.261,01	1.398.649,76
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.486.623,02	544.630,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	765.195,88	2.600.914,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.251.818,90	3.145.544,05
RATEI E RISCONTI	3.619,17	3.619,17
TOTALE DELL'ATTIVO	4.791.699,08	4.547.812,98
PASSIVO		
PATRIMONIO NETTO	965.674,33	1.196.156,24
FONDI RISCHI ED ONERI	15.000,00	0,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
DEBITI	1.379.075,45	2.031.457,37
RATEI E RISCONTI	2.431.949,30	1.320.199,37
TOTALE DEL PASSIVO	4.791.699,08	4.547.812,98
CONTI D'ORDINE	1.458.545,27	474.875,63

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni immateriali per € 71.436,06 comprendono i costi di ricerca sviluppo e pubblicità e altre immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni patrimoniali disponibili e indisponibili. La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 1.464.824,95.

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

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

Il patrimonio netto risulta così composto:

Denominazione	2018
Diminuzione fondo di dotazione per rettifiche	-171.137,34
Aumento riserve	1.366.993,58
Risultato esercizio	-230.181,91
Riserve di capitale	
Rivalutazioni immobilizzazioni	
Riserve per beni demaniali indisponibili e culturali	
Totale patrimonio netto	€ 965.674,33

In applicazione del sesto decreto correttivo al D.Lgs. 118/2011 introdotto con il decreto del 18 maggio 2017 del ministero dell'Economia si costituisce la riserva per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali e le altre riserve indisponibili. Tale riserva ammonta ad € 750.069,20 ed è pari al valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile e dei beni culturali iscritti nell'attivo patrimoniale.

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.

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

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. La Relazione del Comitato Esecutivo contiene anche la Nota Integrativa contenente le informazioni di dettaglio sui principi ed i criteri di valutazione utilizzati ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non è a conoscenza di irregolarità che richiedano rilievi.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIORGIO LEONI