

COMUNITÀ MONTANA SABINA

IV Zona Regione Lazio – Poggio Mirteto

Provincia di Rieti

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2018**

---

IL REVISORE UNICO

Dott. Giuseppe Porcu

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
CONTO ECONOMICO.....	17
STATO PATRIMONIALE.....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	25
- L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:.....	25
CONCLUSIONI .....	25

**Comunità Montana Sabina**  
**IV Zona Regione Lazio – Poggio Mirteto**

**Provincia di Rieti**

**Verbale del 21.05.2019 e del 25.05.2019**

**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, 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;
- In data 21.05.2019 non si è potuto concludere la relazione per la mancanza del Conto Economico e Conto Patrimoniale

**approva**

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

Lì 25/05/2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Giuseppe Porcu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 06.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 21.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 14305.2019, 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;

e con mail del 24305.2019

b) Conto economico

c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

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

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...02
di cui variazioni di Consiglio	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 01.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 01

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

E' stata effettuata la verifica nel sito appositamente istituito.

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

L'avanzo presunto applicato si riferisce ai fondi assegnati dalla Regione Lazio, ai sensi dell'art. 41 D.Lgs 504/1992 quali contributi in conto capitale a favore delle Comunità Montane per la realizzazione di opere pubbliche, somme erogate e non utilizzate, eliminate dai residui in sede di riaccertamento straordinario dei residui e confluite nell'avanzo di amministrazione, parte vincolata da trasferimenti.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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;
- che l'ente ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.)

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Colonie e soggiorni stagionali	81.020,75	89.644,15	-8.623,40	90,38%	
<b>Totali</b>	<b>81.020,75</b>	<b>89.644,15</b>	<b>-8.623,40</b>	<b>90,38%</b>	

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.156.583,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.156.583,54

Al 31.12 nel conto del teoriere risulta un pagamento da regolarizzare con mandato di € 21.01 per commissioni e spese bancarie. Il Comune ha emesso e inviato al tesoriere il mandato di pagamento n. 524/2018 ma per motivi dovuti al software il mandato non è stato acquisito. Ad oggi ancora non è stato regolarizzato.

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.241.604,25	1.126.052,46	1.156.583,54
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	91.062,96	91.062,96

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.126.052,46			1.126.052,46
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	211.050,37	202.027,29		202.027,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	244.799,68	208.139,76	3.670,00	211.809,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>455.850,05</b>	<b>410.167,05</b>	<b>3.670,00</b>	<b>413.837,05</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	528.166,37	305.837,05	30.951,43	336.788,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>528.166,37</b>	<b>305.837,05</b>	<b>30.951,43</b>	<b>336.788,48</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-72.316,32</b>	<b>104.330,00</b>	<b>-27.281,43</b>	<b>77.048,57</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-72.316,32</b>	<b>104.330,00</b>	<b>-27.281,43</b>	<b>77.048,57</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.739.950,05	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.739.950,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.739.950,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.931.764,40	31.114,08	15.139,76	46.253,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.931.764,40</b>	<b>31.114,08</b>	<b>15.139,76</b>	<b>46.253,84</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.931.764,40</b>	<b>31.114,08</b>	<b>15.139,76</b>	<b>46.253,84</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-191.814,35</b>	<b>-31.114,08</b>	<b>-15.139,76</b>	<b>-46.253,84</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	139.662,41	53.387,74	600,00	53.987,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	146.026,06	49.819,46	4.431,93	54.251,39
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>855.558,14</b>	<b>76.784,20</b>	<b>-46.253,12</b>	<b>1.156.583,54</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. I tempi di pagamento è pari a -4,82.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013. Il debito commerciale al 31.12.2018 è di € 3.015,03.

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

## Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro -6.919,80, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-6.919,80
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	8.616,48
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	41.806,36
<b>SALDO FPV</b>	-33.189,88
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.391,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.391,69
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-6.919,80
<b>SALDO FPV</b>	-33.189,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.391,69
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	104.396,61
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	813.305,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	878.984,15

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>		0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Titolo II</b>	198050,38	216169,39	202027,29	93,45786191
<b>Titolo III</b>	240629,68	224204,76	208139,76	92,83467487
<b>Titolo IV</b>	1670401,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

La previsione del Tit. 4° si riferisce al contributo regionale di €. 920.401,00 per adeguamento del vecchio mattatoio al compostaggio dei rifiuti organici. Considerata l'avversità della popolazione il finanziamento è stato rifiutato.

Altra previsione di €. 350.000,00 per sistemazione strade rurali su P.S.R. ed €. 400.000,00 per prevenzione incendi e calamità naturali sempre su P.S.R. questi due ultimi contributi non sono stati concessi.

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

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

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1126052,46	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3616,48
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		440374,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		372293,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		740,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>64286,93</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>64286,93</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		104396,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		75000,30
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		34396,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		10	<b>64286,93</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>64286,93</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>64286,93</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	3.616,48	7.410,05
FPV di parte capitale	5.000,00	34.396,41
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3616,48	7410,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2800	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	816,48	7410,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		3616,48	34396,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		3616,48	34396,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **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 878.984,15 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.126.052,46
RISCOSSIONI	(+)	4270,00	463554,79	467.824,79
PAGAMENTI	(-)	50523,12	386770,59	437.293,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.156.583,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.156.583,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	84821,32	33172,09	117.993,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	236910,35	116876,09	353.786,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7.410,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			34.396,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>878.984,15</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	0,00	917.702,14	878.984,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	0,00	722.347,47	617.950,86
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	195.354,67	261.033,29

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.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	722.347					0	104396,61	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 09.04.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Per la natura delle entrate consistenti per la maggior parte da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e canoni derivanti dalla gestione delle reti del Gas Metano, previsti contrattualmente Il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato costituito.

Dettagliare la natura delle entrate del titolo 3°

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stato riferito che l'Ente non ha contenziosi in corso

#### **Fondo indennità di fine mandato**

al Presidente della Comunità montana non è dovuta l'indennità di fine mandato.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha debiti per rimborso mutui o altre passività finanziarie.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

L'ente non ha entrate di natura tributaria

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

I proventi dei beni dell'ente si riferiscono all'indennizzo annuo fisso e canone calcolato sui consumi per utilizzazione impianti gas metano. I residui da riscuotere ammontano a €. 500,00.

### **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	98.941,23	106.239,12	7.297,89
102	imposte e tasse a carico ente	34.190,58	35.080,38	889,80
103	acquisto beni e servizi	181.440,38	161.374,45	-20.065,93
104	trasferimenti correnti	94.700,00	43.600,00	-51.100,00
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi		0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.746,19	19.924,06	177,87
110	altre spese correnti	4.541,74	6.075,64	1.533,90
<b>TOTALE</b>		<b>433.560,12</b>	<b>372.293,65</b>	<b>-61.266,47</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	169.344,06	106.239,12		
Spese macroaggregato 103	11.480,60	2.760,03		
Irap macroaggregato 102		7.746,18		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare...convenzioni ...		19.924,06		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>180.824,66</b>	<b>136.669,39</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>180.824,66</b>	<b>136.669,39</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio perché non è stato costituito

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo perché non redatto e non approvato.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione pende atto che l'Ente non ha sostenuto spese per:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza

Per le Spese per autovetture 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.

Per La limitazione incarichi in materia informatica La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.



Per La sussistenza dei presupposti per acquisto immobili l'Ente n0n ha acquistato immobili.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

**L'Ente non ha propri enti strumentali, società controllate e partecipate**

## CONTO ECONOMICO

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

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

#### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferi. art. 2425 cc	rifer. DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>216.169,39</b>	<b>174.118,09</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	216.169,39	174.118,09		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>223.405,94</b>	<b>217.638,31</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	146.530,94	148.195,81		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	76.875,00	69.442,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	798,82	1.903,05	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>440.374,15</b>	<b>393.659,45</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.113,52	2.583,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	149.812,09	206.944,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.448,84	6.421,49	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	118.600,30	139.700,00		

	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	43.600,00	94.700,00		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	75.000,30	45.000,00		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13		Personale	106.239,12	98.941,23	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	156.376,19	156.376,19	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				
15		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B11	B11
16		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B12	B12
17		Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B13	B13
18			52.826,56	61.831,77	B14	B14
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>595.416,62</b>	<b>672.799,21</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
			<b>155.042,47</b>	<b>279.139,76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24		Proventi straordinari	1.391,69	243.663,14	E20	E20
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		

	c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.391,69	243.663,14		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.391,69</b>	<b>243.663,14</b>		
25		Oneri straordinari	0,00	156.269,27	E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	9,75		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	156.259,52		E21d
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>156.269,27</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.391,69</b>	<b>87.403,62</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-153.650,78</b>	<b>-191.736,14</b>		
26		Imposte (*)	8.253,52	7.128,32	E22	E22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-161.904,30</b>	<b>-198.864,46</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	156.376,19	156.376,19

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ([eventuale](#)):

## STATO PATRIMONIALE

### **Per tutti gli enti**

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:

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.300,00	18.300,00	BI6	BI6
	9 Altre	-	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.300,00</b>	<b>18.300,00</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	<b>4.043.589,55</b>	<b>4.178.225,08</b>		
	1.1 Terreni	3.500,75	3.500,75		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	4.040.088,80	4.174.724,33		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>660.508,31</b>	<b>682.248,97</b>		
	2.1 Terreni	-	-	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	610.760,32	623.775,71		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	1.773,26	1.871,78	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	43.176,68	49.344,78		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.068,75	4.137,50		
	2.7 Mobili e arredi	2.729,30	3.119,20		

	2.8	Infrastrutture	-	-		
	2.9	- Diritti reali di godimento				
	2.99	Altri beni materiali	-	-		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.237,46	50.237,46	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.754.335,32</b>	<b>4.910.711,51</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
	2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	-	-	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.772.635,32</b>	<b>4.929.011,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	-	-		
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>				
	a	<i>sanità</i>	-	-		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>96.691,14</b>	<b>82.549,04</b>		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	96.691,14	82.549,04		
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	16.565,00	4.170,00	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	<b>4.737,27</b>	<b>2.372,28</b>	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
	c	<i>altri</i>	4.737,27	2.372,28		

		<b>Totale crediti</b>	<b>117.993,41</b>	<b>89.091,32</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	<b>1.156.583,54</b>	<b>1.126.052,46</b>			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.156.583,54	1.126.052,46			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-			
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.156.583,54</b>	<b>1.126.052,46</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.274.576,95</b>	<b>1.215.143,78</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	-	-	D	D	
2	Risconti attivi	-	-	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.047.212,27</b>	<b>6.144.155,29</b>	-	-	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.718.864,34	1.718.864,34	AI	AI
II	Riserve	<b>3.793.791,08</b>	<b>3.992.665,29</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.178.225,08	4.178.225,08		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	161.904,30	198.874,21	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.350.751,12</b>	<b>5.512.655,42</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		-	-		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	55.540,93	55.239,44	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	<b>119.530,00</b>	<b>45.659,36</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		

	b	altre amministrazioni pubbliche	119.030,00	45.159,36		
	c	imprese controllate	-	-	D9	D8
	d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e	altri soggetti	500,00	500,00		
5		Altri debiti	<b>178.715,51</b>	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	4.624,24	6.975,15		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.500,47	11.600,47		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
	d	altri	161.590,80	169.350,74		
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>353.786,44</b>	<b>100.898,80</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	-	-	E	E
II		Risconti passivi	-	-	E	E
1		Contributi agli investimenti	<b>342.674,71</b>	<b>342.674,71</b>		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	342.674,71	342.674,71		
	b	da altri soggetti	-	-		
2		Concessioni pluriennali	-	-		
3		Altri risconti passivi	-	-		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>342.674,71</b>	<b>342.674,71</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.047.212,27</b>	<b>5.956.228,93</b>	-	-
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	41.806,36	8.616,48		
		2) beni di terzi in uso	-	-		
		3) beni dati in uso a terzi	-	-		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>41.806,36</b>	<b>8.616,48</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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.

### **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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:
  - attendibili le risultanze della gestione finanziaria
  - attendibili i valori patrimoniali economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
  - adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
  - rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
  - *pubblica*.

## **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.

25.05.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE PORCU