

Unione Montana Spett. Reggenza
dei Sette Comuni - Sede Asiago

UNIONE MONTANA
**“SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE
COMUNI”**

Verbale n. 4 del 17.05.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore 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:

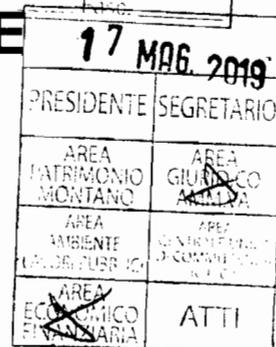
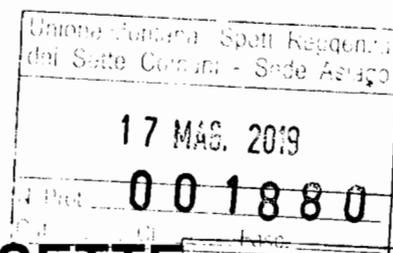
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo del Revisore 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 dell'UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

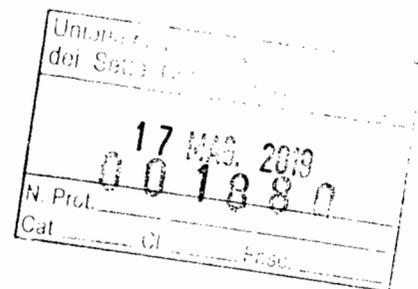
Asiago, 17 maggio 2019

Il Revisore



UNIONE MONTANA

“SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI”



Relazione del Revisore

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

**anno
2018**

IL REVISORE

DOT.. CARLO ZACCO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **ZACCO CARLO revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31.01.2018,

- ◆ ricevuta in data 17 maggio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta n. 41 del 14.05.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

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.14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

Il Revisore 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;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione 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 il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

Il Revisore, 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	983.683,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	983.683,41

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	833.274,14	857.709,70	983.683,41
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	400.000,00	400.000,00	400.000,00

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza al 31.12		2015	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	477.396,28	400.000,00	400.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	477.396,28	400.000,00	400.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	77.396,28	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	400.000,00	400.000,00	400.000,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		857.709,70			857.709,70
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	301.461,64	185.703,26	32.682,10	218.385,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	589.895,74	308.371,21	48.156,17	356.527,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	891.357,38	494.074,47	80.838,27	574.912,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	856.205,49	535.723,90	75.107,12	610.831,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	35.118,63	34.182,72	907,19	35.089,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	891.324,12	569.906,62	76.014,31	645.920,93
Differenza D (D=B-C)	=	33,26	-75.832,15	4.823,96	-71.008,19
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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	33,26	-75.832,15	4.823,96	-71.008,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.930.677,25	794.568,97	339.778,82	1.134.347,79
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
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.930.677,25	794.568,97	339.778,82	1.134.347,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.930.677,25	794.568,97	339.778,82	1.134.347,79
Spese Titolo 2.00	+	1.952.592,16	839.139,52	159.439,40	998.578,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.952.592,16	839.139,52	159.439,40	998.578,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.952.592,16	839.139,52	159.439,40	998.578,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-21.914,91	-44.570,55	180.339,42	135.768,87
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
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
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	+	524.046,66	295.851,11	8.166,70	304.017,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	536.321,15	222.087,28	20.717,50	242.804,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	823.553,56	-46.638,87	172.612,58	983.683,41

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comorende Comoetenza + 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.

Il Revisore 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.

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 242.067,62, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	242.067,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	146.679,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	146.679,66
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.877,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.677,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.800,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	242.067,62
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.800,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-158.640,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	827.782,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.073.650,62

*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:

6 

	Provisione definitiva (Conto Titoli)	Conto Titoli	Conto Titoli	Conto Titoli
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	258.729,52	252.103,44	185.703,26	73,66
Titolo III	448.294,09	383.295,08	308.371,21	80,45
Titolo IV	1.254.731,02	1.075.366,21	794.568,97	73,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Nel 2018, Il Revisore, 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 superato misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		857709,70	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		7374,15
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)		635398,52
<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	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)		588822,18
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		38066,32
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	(-)		34182,72
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-18298,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		93343,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte e 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		75045,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		65296,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		139305,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1075366,21
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)		0,00
I) Entrate di parte e 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	(-)		955471,79
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		157473,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			167022,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			242067,62



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		75045,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	93343,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-18298,55

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

Il Revisore 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	7.374,15	38.066,32
FPV di parte capitale	139.305,51	157.473,98
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.958,24	7.374,15	38.066,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			22.464,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	4.958,24	4.200,00	8.228,17
- 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		3.174,15	7.374,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	57.507,38	139.305,51	157.473,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	57.507,38	99.352,32	111.040,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		39.953,19	46.433,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

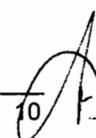
Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.073.650,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				857709,70
RISCOSSIONI	(+)	428783,79	1584494,55	2013278,34
PAGAMENTI	(-)	256171,21	1631133,42	1887304,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			983683,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			983683,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	166480,01	424279,04	590759,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59899,41	245352,13	305251,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			38066,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			157473,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1073650,62

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

10 

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	965.079,81	986.422,94	1.073.650,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	19.402,51	28.398,96	1.574,90
Parte vincolata (C)	848.557,33	856.188,67	909.670,39
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	10.038,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	97.119,97	101.835,31	152.367,15

Il Revisore 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 destinato agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex leg	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	55.500	55.500							
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	4.629		0	0	4.629				
Utilizzo parte vincolata	98.511								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0								0
Valore delle parti non utilizzate	0	0							0
Valore monetario della parte	158.640	55.500							0

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. 37 del 08.04.2019 munito del parere del Revisore.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 del 08.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	611.141,16	428.783,79	166.480,01	- 15.877,36
Residui passivi	335.748,26	256.171,21	59.899,41	- 19.677,64

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	13.394,58	1.679,92
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.501,68	17.013,41
Gestione servizi c/terzi	981,08	984,31
MINORI RESIDUI	15.877,34	19.677,64

Il Revisore 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.

Il Revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Fili attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	20.909,47	23.000,00	16.000,00	22.500,00	20.108,00	0,00	11,6
	Riscosso c/residui al 31.12	2.000,00	0,00	10.000,00	19.000,00	20.108,00		
Percentuale di riscossione	9,57	0,00	62,50	84,44	100,00			

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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.574,90 di cui euro 11,60 relativo ai crediti per fitti attivi e la differenza riferita a crediti per introiti e rimborsi diversi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti in quanto gli Enti partecipati non hanno subito perdite.

Le quote di partecipazione sono le seguenti:

Organismo	quota di partecipazione
Montagna Vicentina	48,96
Etra S.P.A.	30.260,00
AVA SRL	176.131,00

Fondo indennità di fine mandato

Il Presidente dell'Unione dal 2010 non percepisce alcun compenso.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore 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.

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	250.541,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	326.104,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	576.645,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	57.664,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	10.613,32	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	47.051,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.613,32	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,84%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	309.265,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	34.182,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	275.082,69

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	374.370,83	342.346,36	309.265,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-32.024,47	-33.080,95	-34.182,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	342.346,36	309.265,41	275.082,69
Nr. Abitanti al 31/12	21.021	20.915	20.810
Debito medio per abitante	16,29	14,79	13,22

Si precisa che il debito residuo al 31.12.2017 è già al netto della rata di euro 907,19 portata a residuo nel 2017 e poi pagata nel 2018. Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	12.778,26	11.715,09	10.613,32
Quota capitale	32.024,47	33.080,95	34.182,72
Totale fine anno	44.802,73	44.796,04	44.796,04

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
	2015	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	2,17%	2,22%	1,94%	1,84%

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

Concessione di garanzie

L'ente nel 2018 *non* ha concesso garanzie.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni non è soggetto alla verifica del rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono leggermente **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto di un nuovo accordo sottoscritto dall'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.108,00	
Residui riscossi nel 2018	20.108,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	23,81	
Residui totali	23,81	
FCDE al 31/12/2018	11,6	

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	330.473,47	328.997,80	-1.475,67
102 imposte e tasse a carico ente	24.947,00	24.596,09	-350,91
103 acquisto beni e servizi	149.019,96	181.607,90	32.587,94
104 trasferimenti correnti	21.684,00	600,00	-21.084,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	11.715,09	10.613,32	-1.101,77
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	65.891,17	42.407,07	-23.484,10
TOTALE	603.730,69	588.822,18	-14.908,51

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 64.947,82.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore dell'anno 2008 che risulta di euro 411.986,96.;
- 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;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	411.986,96	328.997,80
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	32.308,33	20.905,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	444.295,29	349.903,68
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	32.307,33	
di cui rinnovi contrattuali	18.380,93	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	411.987,96	349.903,68
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Il Revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'ente e con i vincoli di bilancio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Revisore ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

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 185,40 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.

Limitazione incarichi in materia informatica

(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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 10.613,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,43%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del 2018 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,67%.

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 della Giunta dell'Unione n. 37 del 08.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 15.877,36

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 19.677,64

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	zi prece denti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I								0,00
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II					50,00	0,00	66.400,18	66.450,18
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III				12.528,33	31.104,93	46.417,64	74.923,87	164.974,77
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	12.528,33	0,00	46.417,64	141.324,05	231.424,95
Titolo IV				35.856,14	21.751,52	17.872,57	280.797,24	356.277,47
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	35.856,14	21.751,52	0,00	280.797,24	356.277,47
Titolo VI								0,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	48.384,47	21.751,52	46.417,64	422.121,29	587.702,42
PASSIVI								
Titolo I						1.659,33	53.098,28	54.757,61
Titolo II				5.117,96	40.155,81	12.346,97	116.332,27	173.953,01
Titolo III								0,00
Titolo IV							0,00	0,00
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	5.117,96	40.155,81	14.006,30	169.430,55	228.710,62

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Ente Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni non affida alcun servizio pubblico locale a società partecipate per cui non ci sono rapporti di crediti o debiti derivanti dall'affidamento di servizi. L'Ente però ha rapporti con ETRA come normale cliente. Il debito di euro 150,61 corrisponde alle ultime 2 fatture del 2018 pagate regolarmente mediante RID a gennaio 2019. L'Ente inoltre vanta un credito verso ETRA per la quota di utili deliberata e di sua competenza (euro 852,10). Esiste una differenza con il dato ETRA di euro 2,18 che saranno incassati in competenza 2019.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio n. 31 del 28/12/2018 alla revisione periodica

delle partecipazioni.

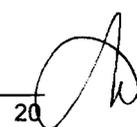
Tipologia	Denominazione	% partecipazione
Società partecipate	Energia territorio Risorse Ambientali - ETRA S.p.A.	0,05
	Montagna Vicentina scarl	3,84
	Alto Vicentino Ambiente srl (AVA)	4,99

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	269.118,05	364.557,68		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	252.103,44	348.885,53		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.014,61	13.862,53		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.809,62		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	266.890,55	186.614,13	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	17.941,90	16.608,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	248.948,65	170.006,13		
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	78.348,87	96.962,56	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		614.357,47	648.134,37		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.510,19	2.718,40	B6	B6



10	Prestazioni di servizi	178.526,130	142.082,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	600,00	21.684,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	600,00	21.684,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	327.870,95	330.473,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	103.168,48	116.099,77	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	103.168,48	116.099,77	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
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	11.967,28	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	32.827,64	69.262,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		645.503,39	694.308,57		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-31.145,92	-46.174,20	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	38.055,56	29.252,17	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	38.055,56	29.252,17		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	1,34	C16	C16
Totale proventi finanziari		38.055,66	29.253,51		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10.613,32	11.715,09	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	10.613,32	11.715,09		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		10.613,32	11.715,09		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		27.442,34	17.538,42	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.002.877,12	856.803,69	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	806.487,06	770.026,61		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	34.390,06	16.244,05		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	162.000,00	70.533,03		
	Totale proventi straordinari	1.002.877,12	856.803,69		
25	Oneri straordinari	964.579,62	767.026,22	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	19.291,71	1.963,89		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	945.287,91	765.062,33		E21d
	Totale oneri straordinari	964.579,62	767.026,22		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	38.297,50	89.777,47		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	34.593,92	61.141,69		
26	Imposte (*)	21.031,04	21.420,24	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.562,88	39.721,45	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato economico positivo in riduzione rispetto al precedente esercizio. Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è stato determinato dal peggioramento della gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 24.734,62 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 38.055,56 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AVA srl	4,99	37.203,46
ETRA S.P.A.	0,05	852,10

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:

Quote di ammortamento

2016	2017	2018
5.735,10	116.099,77	103.168,48

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)	Anno 2018	Anno 2017	riferiment o art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	2.263.217,99	2.329.572,67		
1.1	Terreni	6.495,31	1.239,50		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	2				
1.3	Infrastrutture	256.722,68	2.328.333,17		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II					
I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.387.465,14	1.391.282,54		
2.1	Terreni	283.024,12	41.854,04	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.042.021,84	1.300.990,40		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	22.888,47	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		

	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.424,67	17.297,55	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.357,14	29.151,37		
	2.7	Mobili e arredi	1.748,90	1.989,18		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9					
	9	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	764.792,75	764.304,19	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	4.415.475,88	4.485.159,40		
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
V	1	Partecipazioni in	206.439,96	206.439,96	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	206.439,96	206.439,96		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
					BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	206.439,96	206.439,96		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.621.915,84	4.691.599,36	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	5.359,86	17.192,96		
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	a	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.359,86	17.192,96		
	b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	c					
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	415.586,18	457.421,52		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	415.586,18	457.421,52		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	41.212,28	49.610,16	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	127.025,83	101.720,46	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	127.025,83	101.720,46		
		Totale crediti	589.184,15	625.945,10		

II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	I					
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
I	<u>Disponibilità liquide</u>					
	V					
	1	Conto di tesoreria	983.683,41	857.709,70		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	983.683,41	857.709,70		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	983.683,41	857.709,70		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.572.867,66	1.483.654,80		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	13.144,48	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.207.927,88	6.175.254,16	-	-

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	494.294,41	494.294,41	AI	AI
II	Riserve	4.577.447,08	4.536.495,91		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	665.775,81	647.270,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	185.903,37	184.673,65	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
c					

II	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.634.443,34	3.704.551,74		
	e	altre riserve indisponibili	91.324,56	0,00		
I		Risultato economico dell'esercizio	13.562,88	39.721,45	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.086.304,37	5.070.511,76		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		Altri	0,00	13.316,48	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	13.316,48		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
			0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	275.082,69	310.172,60		
a		prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D1e D2	D1
b		verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
c		verso altri finanziatori	275.082,69	310.172,60	D5	
2		Debiti verso fornitori	13.723,15	21.435,52	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	6.204,00	6.104,00		
a		altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b		imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
c		imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
d		altri soggetti	6.204,00	6.104,00		D11,D12,D13
5		Altri debiti	285.324,39	307.301,55	D12,D13,D14	3
a		tributari	49.355,92	3.601,82		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.309,98	3.638,19		
c		per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d		altri	234.658,49	300.061,57		
		TOTALE DEBITI (D)	680.334,23	645.013,67		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	6.012,50	0,00	E	E

II	Risconti passivi	536.276,78	446.412,24	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	536.276,78	446.412,24		
a	da altri soggetti	0,00	0,00		
b	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
2	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
3	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	536.276,78	446.412,24		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.207.927,88	6.175.254,16	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	157.473,98	196.812,89		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	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	157.473,98	196.812,89	-	-

(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)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2018
- inventario dei beni immobili	31.12.2018
- inventario dei beni mobili	31.12.2018
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2018
Rimanenze	31.12.2018

Si precisa che l'aggiornamento degli inventari è stato fatto mediante l'inserimento dei nuovi elementi del patrimonio all'interno della procedura informatica. L'Ente non ha adottato un provvedimento formale con delibera di aggiornamento degli inventari. 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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il FCDE pari a euro 1.574,90 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, 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 Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	589.184,15
FCDE economica	(+)	1.574,90
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		590.759,05
quadratura		-

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		13.562,88
risultato economico dell'esercizio	+/-	13.562,88
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		13.562,88

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	5.085.304,37
I	Fondo di dotazione	494.294,41
II	Riserve	4.577.447,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	665.775,81
b	da capitale	185.906,37
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.634.443,34
e	altre riserve indisponibili	91.324,56
III	risultato economico dell'esercizio	13.562,88

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;

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

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

Debiti	(+)	580.334,23
Debiti da finanziamento	(-)	275.082,69
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		305.251,54
quadratura		-

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del

d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione invita l'Ente ad adeguare quanto prima il regolamento di contabilità alle novità normative ed in particolare alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.LGS. 118/2011 e successive modificazioni.

Si chiede inoltre di predisporre un regolamento che disciplini l'attività di rilascio di permessi raccolta funghi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

IL REVISORE
