

COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

Organo di revisione

Parere n. 8 del 18 aprile 2019

OGGETTO: PARERE SU APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART 151, COMMA 6 E ART 231 COMMA 1 D.LGS N. 267/2000 E ART 11, COMMA 6 D.LGS 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018. RETTIFICA CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE

Il sottoscritto dott. Francesco Buresta, Revisore dei Conti del Comune di Sant'Angelo in Vado (PU), nominato con deliberazione del 19.12.2017 n. 55 del Consiglio Comunale,

Premesso che:

- in data 10.04.2019 il Revisore ha espresso parere favorevole sul Rendiconto della Gestione 2018;
- al fine di potere esprimere un parere circa l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio e l'attendibilità dei valori patrimoniali, il revisore ha richiesto all'Ente maggiori delucidazioni in merito alle voci riguardanti i proventi e oneri straordinari.
- che a seguito della richiesta del revisore di adeguata informativa in merito alle voci riguardanti i proventi e oneri straordinari, è emerso un errore di trascrizione nelle rettifiche di conto economico che di conseguenza varia il risultato economico.

Esaminata la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 17.04.2019 e relativi allegati;

Il Revisore rilascia la seguente integrazione del parere n. 7 rilasciato in data 10.04.2019 da considerarsi:

- sostitutiva dei capitoli "CONTO ECONOMICO" a pag. 25 e "STATO PATRIMONIALE" a pag. 27;
- integrativa dei capitoli "RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE" di pag. 34 e "CONCLUSIONI" di pag. 35.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.681.923,48	1.605.435,14		
2	Proventi da fondi perequativi	732.850,15	746.601,74		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	628.707,88	333.033,38		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	463.586,21	314.234,88		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	165.121,67			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		18.798,50		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	415.446,18	368.815,09	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	109.168,32	125.710,91		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.622,89	16.906,28		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	300.654,97	226.197,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	73.902,88	42.034,09	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.532.830,57	3.095.919,44		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.529,09	104.471,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.718.777,33	1.629.160,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.298,28	11.298,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	267.470,81	252.307,99		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	267.470,81	252.307,99		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				

c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	838.925,25	828.920,70	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	408.771,45	612.588,11	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.657,21	4.479,22	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	227.915,00	371.020,81	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	177.199,24	237.088,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	27.637,91		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	91.870,90	73.641,11	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.478.281,02	3.512.387,99		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	54.549,55	-416.468,55		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	105.272,03	20.742,54	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	105.272,03	20.742,54		
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari	105.272,03	20.742,54		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	126.582,00	130.312,56	C17	C17
a	Interessi passivi	126.582,00	130.312,56		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	126.582,00	130.312,56		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-21.309,97	-109.570,02		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.440.211,96	101.665,48	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	30.625,31			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.096.707,67	92.941,80		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		8.723,68		E20c
e	Altri proventi straordinari	312.878,98			
	Totale proventi straordinari	1.440.211,96	101.665,48		
25	Oneri straordinari	1.776.739,43	93.731,42	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.766.311,37	93.731,42		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	10.428,06			E21d
	Totale oneri straordinari	1.776.739,43	93.731,42		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-336.527,47	7.934,06		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-303.287,89	-518.104,51		
26	Imposte (*)	46.525,40	48.486,54	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-349.813,29	-566.591,05	23	23

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 il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente (che è passato da – euro 566.591,05 a – euro 349.813,29) è motivato come segue:

- 1) incremento dei componenti positivi di reddito per euro 436.911,13
- 2) riduzione dei componenti negativi di reddito per euro 34.106,97
- 3) incremento gestione finanziaria per euro 88.260,05
- 4) riduzione gestione straordinaria per euro 344.461,53
- 5) riduzione imposte per euro 1.961,14

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 33.239,58 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 559.278,15 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 105.272,03, si riferiscono agli utili distribuiti nell'anno 2018 dalla società Marche Multiservizi S.p.A.

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 (o schede equivalenti).
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
430.174,25	375.500,03	231.572,21

I proventi straordinari di €, 1.440.213,31 sono così suddivisi:

- Insussistenze del passivo €. 45.670,14
- Entrate da Rimborsi di imposte dirette €. 10.000,00
- Altre sopravvenienze attive €. 1.041.038,88
- Permessi a costruire €. 30.625,31
- Altri proventi straordinari €. 312.878,98

Gli oneri straordinari di complessivi €. 1.776.740,78 sono così suddivisi:

- Insussistenze dell'attivo €. 1.766.311,37
- Altri oneri straordinari €. 10.428,06
- Entrate da rimborsi di imposte dirette €. 1,35

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
 b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 5.388.990,56.

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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento		419.988,66	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.268,65	4.925,86	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.268,65	424.914,52		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	4.910.916,13	3.881.672,47		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	877.726,30	846.122,01		
1.3	Infrastrutture	4.029.930,33	3.032.181,31		
1.9	Altri beni demaniali	3.259,50	3.369,15		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.428.825,27	6.957.867,07		
2.1	Terreni	1.179.895,74	1.179.895,74	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	6.184.284,25	5.723.893,11		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	9.149,28	5.844,76	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.387,01	12.400,91	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto		360,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.377,55	7.922,28		
2.7	Mobili e arredi	7.731,44	13.831,07		

2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali		13.719,20		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.503,06	1.120.854,96	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.378.244,46	11.960.394,50		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	395.161,00	1.111.921,88	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	395.161,00	1.111.921,88		
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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	395.161,00	1.111.921,88		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.774.674,11	13.497.230,90		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	886.417,07	1.000.649,89		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	872.846,81	970.245,05		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.570,26	30.404,84		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	533.889,82	493.230,18		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	529.343,82	488.684,18		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	4.546,00	4.546,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	194.972,72	233.174,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	77.638,63	36.062,92	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	77.638,63	36.062,92		
	Totale crediti	1.692.918,24	1.763.117,37		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				

1	Conto di tesoreria	275.648,59	38.370,93		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	275.648,59	38.370,93		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	24.020,93		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	299.669,52	38.370,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.992.587,76	1.801.488,30		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	48.273,97	48.782,11	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	48.273,97	48.782,11		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.815.535,84	15.347.501,31		

(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
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	945.183,58	2.842.572,14	AI	AI
II	Riserve	4.911.760,69	3.113.009,47		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	844,56	508.420,06	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		2.604.589,41	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.910.916,13			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-349.813,29	-566.591,05	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.507.130,98	5.388.990,56		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	33.637,91		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	33.637,91			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.757.077,46	2.850.108,41		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	844,56	568,97	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.756.232,90	2.849.539,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	733.239,86	1.064.994,47	D7	D6

3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	218.165,94	204.067,59		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	183.569,79	129.011,08		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	34.596,15	75.056,51		
5	Altri debiti	227.349,61	335.285,36	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	60,38	86.785,23		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	189,53	2.435,97		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	227.099,70	246.064,16		
	TOTALE DEBITI (D)	3.935.832,87	4.454.455,83		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	5.338.934,08	5.504.055,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.338.934,08	5.504.055,75		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.338.934,08	5.504.055,75		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.338.934,08	5.504.055,75		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.815.535,84	15.347.502,14		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	500.683,62	179.027,40		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	500.683,62	179.027,40		

(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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 fondo svalutazione crediti pari a euro di €. 414.287,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come di seguito riportato:

(+)	Crediti dello Sp	€	1.692.918,24
(+)	FCDE economica	€	414.287,32
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	297,41
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.106.908,15

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 349.813,29
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ -
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ -
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ -
	variazione al patrimonio netto	-€ 349.813,29

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 945.183,58
II	Riserve	€ 4.911.760,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ 844,56
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 4.910.916,13
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 349.813,29

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ -
portata a nuovo	€ 349.813,29
Totale	€ 349.813,29

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ -
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 33.637,91
totale	€ 33.637,91

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di**

ammortamento dei mutui);

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

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

(+)	Debiti	€	3.936.677,43
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.757.922,02
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	844,56
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.179.599,97

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 5.338.934,08 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 165.121,67 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ad integrazione di quanto esposto nel parere n. 7 rilasciato in data 10.04.2019, in base a quanto sopra esposto e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile si evidenziano:

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, considerato che le variazioni dei prospetti di conto economico e stato patrimoniale non riverberano sul rendiconto conferma la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **conferma** il giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 già espresso in data 10.04.2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, e in particolare da quanto riportato nelle apposite sezioni relative alla valutazione dei residui attivi.

Il revisore invita l'Ente a continuare l'attività di riscossione dei residui attivi, con particolare riferimento a quelli della evasione tributaria.

L'ORGANO DI REVISIONE
