

**AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL
BACINO DI CREMONA E MANTOVA**

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

RUBERTI DOTT. STEFANO

TAMBALO DOTT.SSA MARIA GRAZIA

ANTONIAZZI RAG. MAURIZIO

Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino di Cremona e Mantova

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 05/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino di Cremona e Mantova, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dato a Mantova (MN), addì 5 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori

Ruberti Dott. Stefano

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

Antoniazzi Rag. Maurizio

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dell'Agenzia per il trasporto pubblico locale per il bacino di Cremona e Mantova, nominato con delibere dell'Assemblea degli Enti soci n. 2 del 03-09-2015 e n. 7 del 28-07-2016 composto da Stefano Ruberti, Maurizio Antoniazzi e Maria Grazia Tambalo.

- ◆ ricevuta in data 22/03/2019 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 21/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera del Consiglio di Amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione 2016/1 dell'8/01/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 291 reversali e n. 590 mandati;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.698.812,91
Riscossioni	1.700.113,53	41.210.958,99	42.911.072,52
Pagamenti	5.250.299,34	35.659.425,43	40.909.724,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.700.160,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.700.160,66
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	5.700.160,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
2	2016	2017	2018
Disponibilità	14.590.841,10	3.698.812,91	5.700.160,66
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è così composto:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
4	2018
Accertamenti di competenza	42.619.061,66
Impegni di competenza	42.407.711,41
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata	43.305,41
Fondo Pluriennale Vincolato in uscita	22.719,23
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	231.936,43

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3698812,91	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		43305,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		39509407,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		39298057,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		22719,23
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			231936,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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		231936,43
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
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	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
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			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 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			231936,43

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 246.598,37 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.698.812,91
RISCOSSIONI	(+)	1.700.113,53	41.210.958,99	42.911.072,52
PAGAMENTI	(-)	5.250.299,34	35.659.425,43	40.909.724,77
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.700.160,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.700.160,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	1.408.102,67	1.408.102,67
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	90.659,75	6.748.285,98	6.838.945,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			22.719,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)				246.598,37

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	165.331,74	11.265,83	246.598,37

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	165.880,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	165.880,79
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	80.717,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce

dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		12
Gestione di competenza		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		42.619.061,66
Totale impegni di competenza (-)		42.407.711,41
Fondo pluriennale vincolato in entrata		43.305,41
Fondo pluriennale vincolato in uscita		22.719,23
Avanzo di amministrazione applicato		11.265,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		243.202,26
Gestione dei residui		
Residui attivi riaccertati (-)		2.068,23
Residui passivi riaccertati (+)		5.464,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.396,11
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		243.202,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.396,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		246.598,37

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata. Esso si attiva altresì in conseguenza del riaccertamento, ordinario o straordinario, dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2018 presenta Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti per un importo pari ad 43.305,41 Euro; presenta, altresì, un utilizzo di avanzo di amministrazione per 11.265,83 Euro.

VERIFICA CONGRUITA' ALTRI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non si è ritenuto di procedere alla costituzione di fondi per particolari necessità; non si è nemmeno ritenuto di procedere alla costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le entrate iscritte a bilancio provengono da Enti Pubblici per effetto di Leggi regionali e convenzioni con gli enti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha proceduto alla costituzione di un fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non si è dotato di tale fondo in quanto non detiene partecipazioni in altre società o enti strumentali.

Fondo indennità di fine mandato

Non si è provveduto alla costituzione del fondo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

Le entrate, suddivise per titoli, rappresentano il seguente andamento.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA +TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	43.305,41						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	11.265,83						
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	1.692.131,39	RR	1.692.131,41	R	0,02	EP	0,00
		CP	39.561.799,95	RC	38.097.206,13	A	39.505.308,80	EC	1.408.102,67
		CS	41.230.603,84	TR	39.789.337,54	CS	-1.441.266,30	TR	1.408.102,67
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	7.978,03	RR	7.978,03	R	0,00	EP	0,00
		CP	5.000,00	RC	4.098,92	A	4.098,92	EC	0,00
		CS	12.978,03	TR	12.076,95	CS	-901,08	TR	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	2.072,34	RR	4,09	R	-2.068,25	EP	0,00
		CP	3.705.000,00	RC	3.109.653,94	A	3.109.653,94	EC	0,00
		CS	3.707.072,34	TR	3.109.658,03	CS	-597.414,31	TR	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	1.702.181,76	RR	1.700.113,53	R	-2.068,23	EP	0,00
		CP	43.271.799,95	RC	41.210.958,99	A	42.619.061,66	EC	1.408.102,67
		CS	44.950.654,21	TR	42.911.072,52	CS	-2.039.581,69	TR	1.408.102,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.702.181,76	RR	1.700.113,53	R	-2.068,23	EP	0,00
		CP	43.326.371,19	RC	41.210.958,99	A	42.619.061,66	EC	1.408.102,67
		CS	44.950.654,21	TR	42.911.072,52	CS	-2.039.581,69	TR	1.408.102,67

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Le entrate di cui al Titolo II consistono in accertamenti di entrate derivanti da trasferimenti da amministrazioni pubbliche.

Entrate Extratributarie

Le entrate di cui al Titolo III consistono in accertamenti di entrate derivanti da interessi attivi.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

Le spese, suddivise per titoli, rappresentano il seguente andamento.

SPESE PER TITOLI	21
	<i>2017</i>
TITOLO I - Spese correnti	39.298.057,47
TITOLO II - Spese in conto capitale	
TITOLO VII - Uscite per conto terzi e partite di giro (prima titolo IV)	3.109.653,94
Totale	42.407.711,41

Le spese rappresentano la seguente ulteriore suddivisione in macroaggregati:

Titolo I: Spese correnti:

101 Redditi lav. dipendente	102 Imposte e tasse ente	103 Acquisto beni e servizi	104 Trasferimenti correnti	109 Rimborsi e poste correttive entrate	110 Altre spese correnti
163.395,41	13.694,79	33.019.877,08	5.978.151,94	118.938,25	4.000,00

Titolo VII

701 Uscite per partite di giro	3.109.653,94
702 Uscite per conto terzi	0,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Agenzia non è ricorsa all'accensione di debiti.

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 del Consiglio di Amministrazione, su cui l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 13/03/2019.

Preso atto che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato quanto segue

- il riconoscimento di residui attivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 per € 1.408.102,67;
- eliminazione di accertamenti per € 2.068,23 afferenti a esercizi precedenti in quanto insussistenti o non presentanti idoneo titolo giuridico al permanere del credito;
- il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 per € 6.838.945,73;
- l'eliminazione di impegni per € 5.464,34;

- la reimputazione all'esercizio 2019 di impegni per € 22.719,23, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati delle spese in termini di competenza e cassa.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Agenzia non detiene partecipazioni in società di capitali o in altri organismi.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile di esercizio per € 215.709,88.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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.

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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	0,00
II	Riserve	60.464,36
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	60.464,36
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	215.709,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		276.174,24

Si osserva che il patrimonio dell'Ente si mantiene positivo e trova conforto nel risultato positivo del presente esercizio.

Debiti

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri, derivanti dalla movimentazione in uscita del fondo pluriennale vincolato in seguito all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, come *supra* illustrata.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

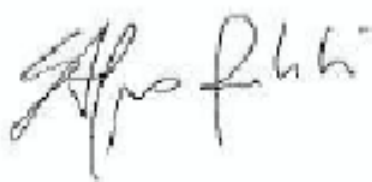
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla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

CONCLUSIONI

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rubenti Dott. Stefano



Antorizzi Rag. Maurizio



Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

