

I.S.R.A.T.

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE


Roberto Maresca

I.S.R.A.T

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 01/4/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

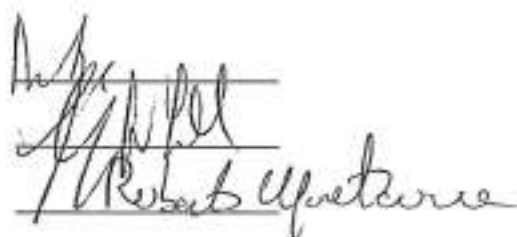
e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del I.S.R.A.T. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 01/04/2019

L'organo di revisione



Handwritten signatures of the members of the revision organ, including the name Roberto Ubertone.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Domenico Fragalà, *revisore nominato* con delibera dell'organo assembleare n. 06 del 24/11/2015 e dott. Monticone Roberto *nominato revisore* con delibera dell'organo assembleare n. 07 del 15/12/2017.

- ♦ ricevuta la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/2019, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - attestazione 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 del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 14/12/2018 con delibera n. 02;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della C.d.A. n. 5/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 191 reversali e n. 390 mandati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
 - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti NON sono stati effettuati;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
 - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Risparmio di Asti, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo cassa al 01/01/2018	34.307,66
Riscossioni	222.102,58
Pagamenti	247.192,05
Fondo cassa al 31/12/2018	9.218,19

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 3.802,45, ed un totale di IMPEGNI =235.957,63 / ACCERTAMENTI = 239.760,08

I.S.R.A.T.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	34.307,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	205.060,11
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	(-)	201.257,66
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.802,45
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

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		O=G+H+I+L+M	3.802,45
P) Utilizzo avanzo per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-5.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
l) 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 3.03 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-l-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	3.802,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		3.802,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 16.214,71, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				34.307,66
RISCOSSIONI	(+)	69.955,87	152.142,71	222.102,58
PAGAMENTI	(-)	59.127,90	188.064,15	247.192,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			9.218,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			9.218,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.411,74	87.617,37	106.029,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	51.131,11	47.893,48	99.032,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			16.214,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		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		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	16.214,71
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	13.367,24	12.410,30	16.214,71
di cui:			
a) parte accantonata			0,00
b) Parte vincolata			0,00
c) Parte destinata			

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	88.371,61	69.959,87	18.411,74	-
Residui passivi	110.267,01	59.127,90	51.139,11	-

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI			
			21
	<i>accert</i>	<i>incassi comp</i>	<i>incassi res</i>
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	153.350,07	92.732,70	40.959,87
Contributi e trasferimenti correnti da imprese	50.000,00	25.000,00	27.000,00
Contributi e trasferimenti da imprese			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	203.350,07	117.732,70	67.959,87

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, sono pari a € 1.710,00 per introiti e recuperi diversi

Spese correnti

Si riporta il riepilogo delle spese

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2018)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti		
101 Redditi da lavoro dipendente	85.230,00.	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	6.200,00	.
103 Acquisto di beni e servizi	106.887,35	.
104 Trasferimenti correnti	1.000,00	.
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	.	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	.	0,00
107 Interessi passivi	.	.
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	1.940,31	.
100 Totale TITOLO 1	201.257,66	.
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	.	.
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200 Totale TITOLO 2	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300 Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00

400	Totale TITOLO 4		
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.868,78	0,00
500	Totale TITOLO 5	1.868,78	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	34.699,97	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	34.699,97	0,00
TOTALE IMPEGNI		235.957,63	0,00

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997. 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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	81.356,00	85.230,00
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	5.100,00	6.200,00
altre spese incluse		0,00
Totale spese di personale	86.456,00	91.430,00
spese escluse	0,00	0,00

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	7.128,31	7.128,31	7.311,00
Risorse variabili	2.404,35	2.404,35	2.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	9.532,66	9.532,66	9.311,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione 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 del comune, con i vincoli di bilancio

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese di rappresentanza

Per la particolare natura dell'Ente non si rilevano spese di rappresentanza.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per la natura stessa dei crediti.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere Cassa Risparmio di Asti

Economo Sig, Mario Renosio

CONTO ECONOMICO

	Anno 2017	Anno 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	-	-
Proventi da fondi perequativi	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
Proventi da trasferimenti correnti	195.470,00	203.350,07
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-
Contributi agli investimenti	-	-
Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-
Ricavi dalla vendita di beni	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)	-	-
Variazione del lavoro in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	996,00	1.710,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	196.466,00	205.060,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo e Prestazione servizi	108.078,71	7.287,05

Altre prestazioni di servizi	-	22.400,00
Utilizzo beni di terzi	-	-
Trasferimenti e contributi	-	-
Trasferimenti correnti	-	-
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-
Personale	80.880,04	90.130,00
Ammortamenti e svalutazioni	-	-
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	-
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
Svalutazione dei crediti	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
Accantonamento per rischi	-	-
Altri accantonamenti	-	-
Oneri diversi di gestione	8.119,98	81.440,61
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	195.078,73	201.257,66
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.387,27	3.802,41
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni		
da societa'/controllate		
da societa'/partecipate		
da altri soggetti		
Altri proventi finanziari	-	0,04
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	-	-
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi passivi	-	-
Altri oneri finanziari		
TOTALE ONERI FINANZIARI	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire		
Proventi da trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.113,11	-
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari		
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	16.113,11	-
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	20.986,17	-

Minusvalenze patrimoniali			
Altri oneri straordinari			
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	-	20.985,17
			-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	3.485,79
			3.802,45
Imposte (*)			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-	3.485,79
			3.802,45
per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'Irap			

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2017	Anno 2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		
Altre		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali	-	-
Terreni	-	-
Fabbricati	-	-
Infrastrutture		
Altri beni demaniali	294.130,67	294.645,71
Altre immobilizzazioni materiali (3)		
Terreni		
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati		
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari		
di cui in leasing finanziario		
Attrezzature industriali e commerciali		

	-	-
Mezzi di trasporto	-	-
Macchine per ufficio ed hardware	32.000,00	32.000,00
Mobili ed arredi	22.648,08	22.648,08
Infrastrutture	-	-
Diritti reali di godimento	-	-
Altri beni materiali	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	348.788,75	349.294,79
Immobilizzazioni finanziarie (1)		
Partecipazioni in		
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		
Crediti verso		
altre amministrazioni pubbliche		
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		
Altri titoli		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	348.788,75	349.294,79
	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze		
Totale rimanenze	-	-
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria	-	-
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
Altri crediti da tributi		
Crediti da fondi perequativi		
Crediti per trasferimenti e contributi		
verso amministrazioni pubbliche	86.288,16	103.945,06
imprese controllate		
imprese partecipate		
verso altri soggetti	-	-
Verso clienti ed utenti	-	-
Altri crediti	-	-
verso l'erario	-	-
per attività svolta per terzi	2.083,45	2.083,45
altri	-	-
Totale crediti	88.371,61	106.028,51
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO		
Partecipazioni		
Altri titoli		

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria		
Istituto tesoriere	34.307,22	9.217,75
presso Banca d'Italia		
Altri depositi bancari e postali		
Denaro e valori in cassa		
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide	34.307,22	9.217,75
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	122.676,83	115.246,86
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	471.467,58	464.541,65

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

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

3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

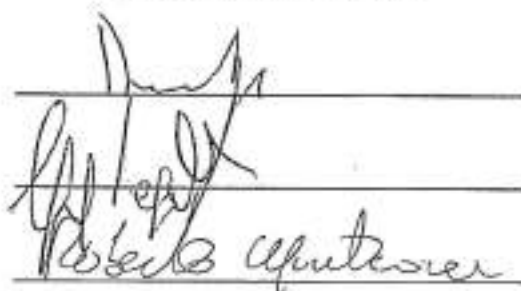
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2017	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	365.192,40	361.701,61
Riserve		
da risultato economico di esercizi precedenti		
da capitale		
da permessi da costruire	-	
Risultato economico dell'esercizio	3.485,79	3.602,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	361.706,61	365.509,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.F. (C)	-	-
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento		
prestiti obbligazionari		
valore amministrazioni pubbliche	-	-

verso banche e tesoriere		
verso altri finanziatori		
Debiti verso fornitori	109.760,97	98.524,59
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziari dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	-	-
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		
Altri debiti	-	508,00
tributari		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
per attività svolta per terzi (2)	-	-
altri		
TOTALE DEBITI (D)	109.760,97	99.032,59
E) RATEI RISCONTI CONTRIBUTI A INVESTIM.		
Ratei passivi		
Risconti passivi		
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche		
da altri soggetti		
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	471.467,58	464.541,65
CONTI D'ORDINE		
1) impegni su esercizi futuri	-	-
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	-	-

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



Handwritten signatures of the audit body members, including the name Roberto Apuntener, written over three horizontal lines.