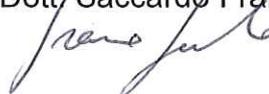


Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

Il revisore del Conto
Dott. Saccardo Franco



co_plnev POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO		
36016 THIENE		
Anno 2018 Tit. 6 Cl. 18 Fasc.		
N. 1376	05 APR. 2019	
UOR AKKI	CC	RPA

CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE "NORDEST VICENTINO"
THIENE

Verbale n. 5 del 5 aprile 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 dell'assemblea consortile 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 del Consorzio e del regolamento di contabilità del Comune di Thiene al quale il Consorzio deve attenersi fintantoché non si doterà di proprio regolamento;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'assemblea consortile del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Thiene, li 5 aprile 2019



Il revisore del Conto
Dott. Saccardo Franco

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Saccardo Franco, revisore del conto nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 13 del 28 settembre 2018, per il periodo 28 ottobre 2018 – 27 ottobre 2021

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 4 aprile 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; 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune di Thiene al quale il Consorzio deve attenersi fintantoché non si doterà di proprio regolamento;

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 dal Consiglio di Amministrazione e dal direttore, 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. 4
di cui variazioni Assemblea Consortile	n.
di cui variazioni CDA con i poteri dell'assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel – entrambe ratificate da Assemblea Consortile	n. 2
di cui variazioni CDA con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018 (dal 28 ottobre al 31 dicembre 2018), non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso del 2018 non ha riscontrato debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (conto del Tesoriere)	€	402.035,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (scritture contabili)	€	402.035,69

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



	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 638.356,60	€ 530.858,87	€ 402.035,69
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha avuto la necessità di ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 153.811,52, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 254.384,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 72.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 72.000,00
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.592,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.421,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 171,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 254.384,26
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 171,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 262.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 146.367,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 153.811,52

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
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	(+)		5.150.613,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.157.559,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-6.945,20
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		35.000,00
<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
dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			28.054,80
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento entrata	(+)		262.000,00
	(+)		72.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		50.000,00
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 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
dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		297.439,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		72.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
QUILIBRIO PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			14.560,94
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 finanziarie	(+)		0,00
	(+)		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 finanziarie	(-)		0,00
	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			42.615,74

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

L'Organo di revisione ha verificato la correttezza della formazione del fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 72.000,00	€ 72.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di amministrazione di Euro 153.811,52, come risulta dai seguenti elementi

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				530.858,87
RISCOSSIONI	(+)	645.509,26	5.091.693,73	5.737.202,99
PAGAMENTI	(-)	689.638,40	5.176.387,77	5.866.026,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			402.035,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			402.035,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.354,39	836.627,00	840.981,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.888,34	1.006.317,22	1.017.205,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			72.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			153.811,52

b) composizione dell'avanzo di amministrazione:

	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 153.811,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ -
Parte vincolata (C)	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.392,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 142.419,47

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 163.731,58	€ 408.367,44	€ 153.811,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 35.000,00	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 11.392,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 163.731,58	€ 373.367,44	€ 142.419,47

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.

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

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.

L'ente ha pubblicato sul sito internet (amministrazione trasparente) i tempi medi di pagamento per ogni trimestre e annuale. In particolare i tempi medi ponderati di pagamento, per il 2018, calcolati come ritardo sulla scadenza delle fatture (30gg) sono quantificati in: - **(meno) 10 giorni (anticipo di dieci giorni)**

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.

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 del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 4 aprile 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio delle relative entrate, in collaborazione del responsabile del servizio finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'attività di reimputazione e di riaccertamento dei residui attivi e passivi ha prodotto i seguenti risultati:

Fondo pluriennale vincolato in conto capitale.

PARTE CONTO CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE ORIGINARIA 2018	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE 2019
Accertamenti reimputati	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Impegni reimputati	€ 122.000,00	€ 122.000,00
Differenza = FPV spese in conto capitale		€ 72.000,00

- residui attivi eliminati € 4.592,75
- residui passivi eliminati € 4.421,09
- residui attivi reimputati € 50.000,00
- residui passivi reimputati € 122.000,00
- residui attivi al 31 dicembre 2018 € 840.981,39

di cui:

- dalla gestione dei residui € 4.354,39
- dalla gestione di competenza € 836.627,27

• residui passivi al 31 dicembre 2018	€ 1.017.205,56
di cui:	
dalla gestione dei residui	€ 10.888,34
dalla gestione di competenza	€ 1.006.317,22

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.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Entrate per partite di giro e per conto di terzi	€ 727.706,83
Spese per partite di giro e per conto di terzi	€ 727.706,83

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Riepilogo delle entrate di competenza, previsione definitiva, accertamenti, riscossioni determinazione dei residui attivi e maggiori o minori entrate:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	residui attivi c/o competenza	maggiori o minori entrate di competenza
Fondo pluriennale vincolato	€ 72.000,00				
Avanzo di amministrazione	€ 297.000,00				
Titolo I - Entrate di natura tributaria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II - Trasferimenti correnti	€ 341.600,00	€ 347.720,11	€ 167.407,10	€ 180.313,01	€ 6.120,11
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 5.948.235,00	€ 4.802.893,79	€ 4.158.224,71	€ 644.669,08	-€ 1.145.341,21
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ 125.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	-€ 75.000,00
Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII - Anticipazioni da Istituto tesoriere	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 600.000,00
Titolo IX - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 1.449.000,00	€ 727.706,83	€ 716.061,92	€ 11.644,91	-€ 721.293,17
Totale	€ 8.832.835,00	€ 5.928.320,73	€ 5.091.693,73	€ 836.627,00	-€ 2.535.514,27

Riepilogo dei residui attivi al 1 gennaio, previsione definitiva, riscossioni
determinazione dei residui attivi da residuo e maggiori o minori entrate a residui:

Entrate	Previsione definitiva (residui al 1.1)	Accertamenti in c/residui	Incassi in c/residui	residui attivi c/o residui	maggiori o minori entrate a residui
Titolo II - Trasferimenti correnti	€ 159.856,35	€ 157.856,35	€ 157.856,35	€ -	-€ 2.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 483.718,61	€ 481.235,26	€ 476.880,87	€ 4.354,39	-€ 2.483,35
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ 2.158,35	€ 2.048,95	€ 2.048,95	€ -	-€ 109,40
Titolo IX - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 8.723,09	€ 8.723,09	€ 8.723,09	€ -	€ -
Totale	€ 654.456,40	€ 649.863,65	€ 645.509,26	€ 4.354,39	-€ 4.592,75

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100) %
Titolo I - Entrate di natura tributaria	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II - Trasferimenti correnti	€ 341.600,00	€ 347.720,11	€ 167.407,10	48,14
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 5.948.235,00	€ 4.802.893,79	€ 4.158.224,71	86,58
Titolo IV - Entrate in conto capitale	€ 125.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100
Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Spese

Riepilogo delle spese di competenza, previsione definitiva, impegni, pagamenti
determinazione dei residui passivi e minori spese:

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	residui passivi c/o competenza	maggiori o minori spese di competenza
Titolo I - Spese correnti	€ 6.324.835,00	€ 5.157.559,10	€ 4.307.636,41	€ 849.922,69	-€ 1.167.275,90
Titolo II - Spese in conto capitale	€ 459.000,00	€ 369.439,06	€ 146.428,00	€ 151.011,06	-€ 89.560,94
Titolo III - Spese incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 600.000,00
Titolo VII- Spese conto terzi e partite di giro	€ 1.449.000,00	€ 727.706,83	€ 722.323,36	€ 5.383,47	-€ 721.293,17
Totale	€ 8.832.835,00	€ 6.254.704,99	€ 5.176.387,77	€ 1.006.317,22	-€ 2.578.130,01

Impegni del titolo II° € 297.439,06 + € 72.000,00 Fondo pluriennale vincolato

Totale Impegni € 6.182.704,99 + € 72.000,00 Fondo pluriennale vincolato

Riepilogo dei residui passivi al 1 gennaio, previsione definitiva, riscossioni determinazione dei residui passivi da residuo e maggiori o minori entrate a residui:

Spese	Previsione definitiva (residui al 1.1)	Impegni in c/residui	Pagamenti in c/residui	residui passivi c/o residui	maggiori o minori spese a residui
Titolo I - Spese correnti	€ 645.759,35	€ 643.374,44	€ 632.486,10	€ 10.888,34	-€ 2.384,91
Titolo II - Spese in conto capitale	€ 9.684,38	€ 7.648,20	€ 7.648,20	€ -	-€ 2.036,18
Titolo IX - Entrate conto terzi e partite di giro	€ 49.504,10	€ 49.504,10	€ 49.504,10	€ -	€ -
Totale	€ 704.947,83	€ 700.526,74	€ 689.638,40	€ 10.888,34	-€ 4.421,09

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi:

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.341.474,41	€ 2.385.922,11	44.447,70
102 imposte e tasse a carico ente	€ 149.489,68	€ 158.796,88	9.307,20
103 acquisto beni e servizi	€ 788.408,57	€ 686.047,17	-102.361,40
104 trasferimenti correnti	€ 2.424.091,09	€ 1.900.689,39	-523.401,70
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.199,65	€ 1.700,55	-499,10
110 altre spese correnti	€ 24.393,09	€ 24.403,00	9,91
TOTALE	€ 5.730.056,49	€ 5.157.559,10	-572.497,39

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa vigente in materia. In particolare la spesa per il personale in riferimento a quella sostenuta nell'esercizio finanziario 2008, per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto di stabilità ora pareggio di bilancio, pari a € 3.170.495,72, rispetta i limiti di spesa previsti dall'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e dall'art. 3 del D. L. 90/2014 e all'art. 9 comma 28 del D. L. 78/2010 relativamente al personale comandato (entrata-uscita).

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo.

Gestione servizio economale

Si prende atto che il rendiconto del servizio di economato relativo all'esercizio finanziario 2018, depositato dall'Economo in data 8 gennaio 2019, prot. 73, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 1 in data 31 gennaio 2019, dichiarato immediatamente esecutivo ai sensi di legge. Lo stesso rendiconto con la relativa documentazione dovrà essere inviato alla Corte dei Conti tramite il sistema SIRECO, che come risulta agli atti ad oggi non disponibile, entro i termini di legge.

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
201	tributi in conto capitale a carico ente	€ -	€ -	0,00
202	investimenti fissi lordi	€ 327.044,94	€ 297.439,06	-29.605,88
203	contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	trasferimento in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	altre spese in conto capitale	€ -		0,00
TOTALE		€ 327.044,94	€ 297.439,06	-29.605,88

Fondo pluriennale vincolato € 72.000,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Consorzio ha un'unica partecipazione, pari allo 0,97%, nella società Pasubio Tecnologia s.r.l. di Schio, come risulta dalla deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 19 del 14 dicembre 2018 "Revisione annuale delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del Decreto Legislativo n. 175/2016"

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2018	2017
Componenti positivi della gestione	5.199.441,21	5.950.035,25
Componenti negativi della gestione	5.127.842,66	5.865.309,74
Differenza fra componenti positivi e componenti negativi della gestione	71.598,55	84.725,51
Proventi finanziari	-	-
Oneri finanziari	-	-
Differenza fra proventi finanziari e oneri finanziari	-	-
Rettifiche di valore attività finanziari	-	-
Proventi straordinari	92.384,91	67.347,77
Oneri straordinari	4.592,75	588,52
Totale proventi ed oneri straordinari	87.792,16	66.759,25
Risultato prima delle imposte	159.390,71	151.484,76
Imposte	154.275,53	145.437,33
Risultato dell'esercizio	5.115,18	6.047,43

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili e sono determinati con i coefficienti previsti dal D. Lgs. 118/2011;



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

Quote di ammortamento	
2018	2017
246.231,13	133.230,58

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.445,88 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Pasubio Tecnologia S.r.l.	0,97%	4.445,88

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.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2018	2017
ATTIVO		
A) Crediti verso partecipanti	-	-
B) Immobilizzazioni	706.369,59	636.618,45
Immobilizzazioni immateriali	59.306,56	61.383,96
Immobilizzazioni materiali	642.617,15	570.836,35
Immobilizzazioni finanziarie	4.445,88	4.398,14
C) Attivo circolante	1.243.017,08	1.185.315,27
D) Ratei e risconti	-	-
Totale Attivo	1.949.386,67	1.821.933,72
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	231.748,32	205.753,75
B) Fondo rischi ed oneri	-	40.000,00
C) Trattamento fine rapporto	-	-
D) Debiti	1.017.205,56	704.947,83
E) Ratei e risconti	700.732,79	871.232,14
Totale Passivo	1.949.686,67	1.821.933,72
Conti d'ordine		
1) impegni su esercizi futuri	72.000,00	-
Totale conti d'ordine	72.000,00	-

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

I crediti pari ad € 758.374,64 corrispondono ai residui attivi da riportare pari a € 840.981,39 al netto di € 82.606,75 derivanti dai conti correnti postali iscritti nella sezione disponibilità liquide.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari a € 402.035,69 e dei depositi postali pari a € 82.606,75.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	saldo al 31.12.2018	saldo al 31.12.2017	differenza
Fondo di dotazione	€ 112.939,17	€ 92.107,52	€ 20.831,65
Riserve	€ 113.693,97	€ 107.599,10	€ 6.094,87
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.047,13		€ 6.047,13
da capitale	€ 106.500,00	€ 106.500,00	€ -
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			€ -
altre riserve indisponibili	€ 1.146,84	€ 1.099,10	€ 47,74
risultato economico dell'esercizio	€ 5.115,18	€ 6.047,13	-€ 931,95
Totale patrimonio netto	€ 231.748,32	€ 205.753,75	€ 25.994,57

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea Consortile di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve.

Debiti

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

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto il Consiglio di Amministrazione ha predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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 del Conto
Dott. Saccardo Franco

