

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA "BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE"

Via Marconi n. 27 Orzinuovi (Bs)

OGGETTO: RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

nella persona del sottoscritto dott. Zanni Angiolino nominato con delibera n. 17 del 14.12.2016 ha esperito le verifiche di competenza in merito allo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 – approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 10 del 02.04.2019, completo 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):

- Conto del bilancio economico patrimoniale 2018;
- Relazione sulla gestione anno 2018;

corredato da tutti gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

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

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui a norma dell'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 545 reversali e n. 502 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non risulta aver fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né ad utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- 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, Banca Popolare di Sondrio agenzia di Orzinuovi, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**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 netto al 31 dicembre 2016 (da conto del Tesoriere e scritture contabili)	221.453,49
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere e scritture contabili)	158.600,57

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere e scritture contabili)	182.419,04
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	0,00

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	2016	2017	2018
Disponibilità	221.453,49	158.600,57	182.419,04

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 518.509,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondodicassa al 1° gennaio				158.600,57
RISCOSSIONI	(+)	688.062,46	1.822.630,34	2.510.692,80
PAGAMENTI	(-)	649.723,73	1.837.150,60	2.486.874,33
SALDO DICASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			182.419,04
PAGAMENTI per azioni e esecutivi non regolarizzati al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DICASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			182.419,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	158.699,40	895.632,85	1.054.332,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi e di utenze sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	695.932,33	695.932,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PERSPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.309,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PERSPESE INC.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			518.509,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				293.142,01
Accantonamento residui perential 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				293.142,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili				212.085,16
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazioni di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti da l'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				212.085,16
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E) = (A) - (B) - (C) - (D)				13.282,04
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le pesede bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁶⁾				

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

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 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio	158.600,57	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	22.309,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizi precedenti	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.395.343,23 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	(-)	2.204.304,80
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dispesa)	(-)	22.309,75
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. a mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		191.038,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DALLA NORMA DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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		191.038,43

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	22.309,75	22.309,75
FPV di parte capitale	0,00	0,00

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	Anno 2018	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	158.699,40	895.632,85	1.054.332,25	895.632,85
Residui passivi		695.932,33	695.932,33	695.932,33

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	22.309,75	22.309,75
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	22.309,75	22.309,75
		(**)
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2019		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	0,00	0,00
		(**)
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2019		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 293.142,01.

Fondi spese e rischi futuri

Non vi sono fondi spese e rischi futuri accantonati in bilancio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non vi sono interessi passivi.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non emergono rilievi.

Le somme non impegnate sono state fatte confluire nell'avanzo di amministrazione, quale quota destinata ad investimenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. In particolare non vi sono finanziamenti passivi e quindi neppure sono stati pagati interessi passivi.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2018 non si è trovato a dover riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio .

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

PARAMETRI DEFICITARI

L'Ente ha allegato la tabella dei parametri obiettivo per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario. Dalla medesima si evince che non vi sono parametri sconfinanti dai limiti imposti dalla normativa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Non vi sono società controllate e partecipate dall'ente.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

Non vi sono società controllate e partecipate dall'ente e quindi non sono state effettuate revisioni straordinarie delle partecipazioni.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato al rendiconto in apposito prospetto al punto 9.5, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.134.485,22	984.844,34
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.105.850,05	963.143,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investment</i>	28.635,17	21.700,74
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	634.605,79	583.130,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei ben</i>	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di ben</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di serviz</i>	634.605,79	583.130,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori intern	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	654.887,29	532.170,75
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.423.978,30	2.100.145,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.140,81	26.222,12
10	Prestazioni di servizi	1.327.352,38	1.142.476,86
11	Utilizzo beni di terzi	64.431,86	97.238,98
12	Trasferimenti e contributi	146.264,97	104.676,10
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	146.264,97	104.676,10
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	1.034,67	893,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	257.037,40	156.270,42
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immaterial</i>	13.542,02	14.310,58
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni material</i>	111.340,58	98.274,84
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	132.154,80	43.685,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	661.506,01	606.291,95
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.483.768,10	2.134.069,57
DIFFERENZA FRACOMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 59.789,80	- 33.924,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	0,10	0,07
Totale proventi finanziari		0,10	0,07
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
Totale oneri finanziari		-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,10	0,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	1.130,32	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		- 1.130,32	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	601,40	7.712,30
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	601,40	7.712,30
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e		-	-

	<i>Altri proventi straordinari</i>		601,40	7.712,30
25		Totale proventi straordinari	549,01	-
a	Oneri straordinari		-	-
b	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,01	-
c	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		549,00	-
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-
		Totale oneri straordinari	549,01	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	52,39	7.712,30
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 60.867,63	- 26.212,11
26	Imposte (*)		-	-
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		- 60.867,63	- 26.212,11

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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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);

STATO PATRIMONIALE

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	13.542,02
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	13.542,02
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	-	-
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	453.288,80	445.316,19
2.1	Terreni	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	307.413,32	297.352,98
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.389,76	50.019,83
2.5	Mezzi di trasporto	61.756,96	72.673,28
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.370,58	13.270,80
2.7	Mobili e arredi	4.020,35	5.492,54
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-
2.99	Altri beni materiali	4.337,83	6.506,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	453.288,80	445.316,19
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	216.354,28	217.484,60
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	216.354,28	217.484,60
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	216.354,28	217.484,60
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	669.643,08	676.342,81

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-

II	<u>Rimanenze</u>		-	-
	Totale rimanenze		-	-
1	<u>Crediti (2)</u>		-	-
a	Crediti di natura tributaria		-	-
b	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-
c	Altri crediti da tributi		-	-
			399.648,14	381.382,01
2	Crediti da Fondi perequativi		399.648,14	381.382,01
a	Crediti per trasferimenti e contributi		-	-
b	verso amministrazioni pubbliche		-	-
c	imprese controllate		-	-
d	imprese partecipate		327.100,56	278.110,44
3	verso altri soggetti		30.004,51	22.478,11
4	Verso clienti ed utenti		-	-
a	Altri Crediti		20.074,06	19.451,07
b	verso l'erario		9.930,45	3.027,04
c	per attività svolta per c/terzi			
	altri		756.753,21	681.970,56
	Totale crediti			
III			-	-
1			-	-
2	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		-	-
	Partecipazioni		-	-
	Altri titoli		-	-
IV	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1			182.419,04	158.600,57
a	<u>Disponibilità liquide</u>		182.419,04	158.600,57
b	Conto di tesoreria		-	-
	Istituto tesoriere		4.437,03	3.804,09
2	presso Banca d'Italia		-	-
3	Altri depositi bancari e postali		-	-
4	Denaro e valori in cassa		186.856,07	162.404,66
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		943.609,28	844.375,22
	Totale disponibilità liquide			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		-	-
1			-	-
2	D) RATEI E RISCONTI		3.325,13	3.441,28
	Ratei attivi			
	Risconti attivi		3.325,13	3.441,28
	TOTALERATEIERISCONTI (D)			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		1.616.577,49	1.524.159,31

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ed il suo confronto con l'esercizio precedente 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 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.

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 293.142,01, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

Fondi per rischi e oneri

Non vi sono importi stanziati per fondi rischi e oneri.

Debiti

Per i debiti da finanziamento si indica nuovamente che non vi sono finanziamenti passivi aperti a carico dell'ente e che non vi sono interessi passivi a debito del bilancio economico.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli 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 rilevate concessioni pluriennali e contributi agli investimenti

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta 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 quanto di propria competenza, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Orzinuovi (Bs), 08.04.2019

L'Organo di revisione

Angiolino dott. Zanni



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Angiolino Zanni", written over the right side of the circular stamp.