

COMUNE DI ISEO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Mangano Cini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	Errore. Il segnalibro non è definito.

Comune di ISEO
Organo di revisione

Verbale n. del

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 consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

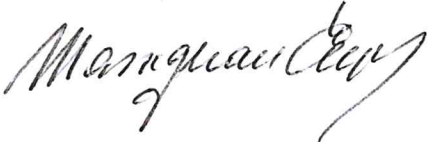
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 del Comune di Iseo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, li 29.03.2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massignan dott. Enzo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 21.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 19/03/2019, 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 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;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 01/02/2016;

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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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.11
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta 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.4

- ◆ 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

Il Comune di Iseo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9.168 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 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;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";

- 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:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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 dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero di tutto il disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	441.809,25
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	19.639,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	422.170,25
d) DISAVANZO RIPIANATO CON REDINCONTO 2018	422.170,25
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio o 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 32 del 03/08/2015			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	441809,25	441809,25	0		0
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0		0
TOTALE	441809,25	441809,25	0	0	0

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.418,24 in parte corrente con Delibera di Consiglio Comunale n.39 del 22/11/2018 e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		28.515,49	3.418,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		42.912,31	
Totale	0,00	71.427,80	3.418,24

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	324.913,44	400.836,96	-75.923,52	81,06%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	24.040,44	77.040,00	-52.999,56	31,21%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali	717,60	20.590,00	-19.872,40	3,49%	
Centro creativo			0,00		
Altri servizi	27.799,44	119.760,34	-91.960,90	23,21%	
Totali	377.470,92	618.227,30	-240.756,38	61,06%	

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 (da scritture contabili)	2.056.166,68
---	--------------

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.247.079,81	1.014.048,22	2.056.166,68
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	667.973,21	790.283,18	965.933,47

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'ente non ha utilizzato la cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 835.238,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	802.480,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	597.624,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	564.865,77
SALDO FPV	32.758,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	65.528,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.600,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.007,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	107.935,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	802.480,16
SALDO FPV	32.758,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	107.935,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	221.286,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.735.942,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.900.402,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5537123,00	5479582,97	4559864,19	83,21553328
Titolo II	2334543,20	1846071,44	1558973,58	84,44817173
Titolo III	5597024,00	5232959,58	4672116,16	89,28248133
Titolo IV	1695549,00	1090921,79	898043,32	82,3196794
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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	(+)		339.675,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione	(-)		19.639,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		12.558.613,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		11.224.794,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		305.876,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		798.084,06
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			549.895,30
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	(+)		50.203,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		352.253,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		48.034,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			904.317,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		171.082,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		257.949,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.534.921,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		352.253,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		48.034,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.268.177,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		258.989,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			132.568,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.036.886,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		904.317,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	50.203,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		854.114,37

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

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	339.675,50	305.876,66
FPV di parte capitale	257.949,05	258.989,11
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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 2.900.402,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.014.048,22
RISCOSSIONI	(+)	2.163.043,84	13.086.303,62	15.249.347,46
PAGAMENTI	(-)	2.802.180,01	11.405.048,99	14.207.229,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.056.166,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.056.166,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.777.162,64	2.203.113,44	4.980.276,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	489.286,53	3.081.887,91	3.571.174,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			305.876,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			258.989,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.900.402,55

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.026.589,00	1.957.228,38	2.900.402,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	984.950,00	2.076.132,09	2.545.240,32
Parte vincolata (C)	293.395,98	294.358,22	239.832,67
Parte destinata agli investimenti (D)	246.060,97	48.186,32	107.120,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-497.817,95	-461.448,25	8.209,02

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Nel corso del 2018 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per euro 221.286,09 così suddiviso:

- Parte accantonata Euro 42.888,59
- Parte vincolata Euro 155.637,65

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 G.C. n.46 del 19/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.46 del 19/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.882.278,66	2.163.043,84	2.777.162,64	57.927,82
Residui passivi	3.341.473,95	2.802.180,01	489.286,53	- 50.007,41

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	4.617,48	41.653,63
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	5.402,12
Gestione servizi c/terzi	2.983,14	2.951,66
MINORI RESIDUI	7.600,62	50.007,41

A fronte di insussistenza di residui attivi per Euro 7.600,62 si sono registrati maggiori residui attivi riaccertati per Euro 65.528,44.

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente accantonato il FCDE.

Di seguito l'analisi dei residui

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	76.713,45	179.141,87	374.174,46	288.745,49	390.262,72	919.718,78	2.228.756,77
di cui Tarsu/tari	76.713,45	179.141,87	236.834,63	230.517,39	271.934,84	445.547,53	1.440.689,71
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			25.320,00	354,00	12.120,00	287.097,86	324.891,86
di cui trasf. Stato						21.103,36	21.103,36
di cui trasf. Regione			920,00	354,00	12.120,00	130.768,27	144.162,27
Titolo III	136.671,48	117.687,49	336.241,16	389.032,20	224.847,32	560.843,42	1.765.323,07
di cui Tia	71.262,10						71.262,10
di cui Fitti Attivi	1.243,90	11.259,25	36.127,72	6.040,11	11.689,45	45.708,74	112.069,17
di cui sanzioni CdS	25.215,13	31.843,48	124.419,97	167.064,94	198.550,61	286.284,32	833.378,45
Tot. Parte corrente							4.318.971,70
Titolo IV	57.754,08		146.961,00	0,00	4.208,30	192.878,47	401.801,85
di cui trasf. Stato	57.754,08						57.754,08
di cui trasf. Regione						90.000,00	90.000,00
Titolo 6 mutui					4.687,18	230.373,34	235.060,52
Tot. Parte capitale					4.687,18	4.687,18	636.862,37
Titolo 9	4.165,33	7.349,12	725,99			12.201,57	24.442,01
Totale Attivi	4.165,33	7.349,12	725,99	0,00	4.687,18	16.888,75	4.980.276,08
PASSIVI							
Titolo I	60.564,41	35.651,70	40.656,30	99.431,42	156.110,34	2.526.902,23	2.919.316,40
Titolo II	32.013,41					468.648,84	500.662,25
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII	54.100,36	1.000,00	750,00	1.258,22	7.750,37	86.336,84	151.195,79
Totale Passivi	92.577,82	35.651,70	40.656,30	99.431,42	156.110,34	2.995.551,07	3.571.174,44

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 modalità di calcolo applicate.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.341.460,00.

Nell'esercizio precedente l'ammontare del FCDE è stato determinato con il metodo semplificato per un importo di Euro 1.876.623,00.

Con l'accantonamento di Euro 464.837,00 si ritiene che il fondo sia congruo con le aspettative di incasso future. L'ente ha provveduto ad attivare una maggiore attività di controllo e di recupero dell'insolvenza, si ritiene che i risultati positivi del 2018 possano essere migliorati con le azioni messe in atto, negli anni successivi.

Comune di ISEO (BS)

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2018

Metodo ordinario

entrate correnti di dubbia esigibilità							
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2018			% media somme non incassate 2014/2018	quota da accantonare in sede di rendiconto 2018
			da c/residui	da c/competenza	totale		
100	3300	TIA	71.262,10	-	71.262,10		
100	3540	VITTI REALI IMMOBILI COMM	46.762,26	20.604,82	67.367,08		
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	3.580,10	9.795,40	13.384,50		
100	3901	RECUPERO EVASIONE TIA	125.095,08	-	125.095,08		
100	3941	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	1.118,00	-	1.118,00		
100	3507	COSAP PERMANENTE	13.853,96	2.882,00	16.745,96		
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	574,77	172,77	747,54		
100	3509	COSAP TEMPORANEA	3.127,85	10.808,88	13.936,73		
100	3540	VITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	19.598,17	11.056,28	30.654,45		
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.654,00	-	1.654,00		
		TOTALE TIPOLOGIA 100	286.645,29	55.320,15	341.965,44	71,755%	245.377,58
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	278.748,73	26.026,53	304.775,26		
101	1092/1095	TARI TARIES	995.142,18	445.547,53	1.440.689,71		
101	1022	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'	17.059,39	-	17.059,39		
101	1020	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	18.092,69	21.018,26	39.110,95		
		TOTALE TIPOLOGIA 101	1.309.037,99	492.592,32	1.801.630,31	64,148%	1.155.701,55
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	24.400,00	1.220,00	25.620,00		
		TOTALE TIPOLOGIA 103	24.400,00	1.220,00	25.620,00	66,904%	17.140,89
200	3400	SANZIONI CDS	547.094,13	286.284,32	833.378,45		
200	3405	SANZIONI CDS RUOLO	346.562,18	-	346.562,18		
200	3430	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	6.162,22	1.427,75	7.589,97		
		TOTALE TIPOLOGIA 200	899.818,53	287.712,07	1.187.530,60	77,744%	923.239,50
		totali	2.519.901,81	836.844,54	3.356.746,35		2.341.459,52

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATO A RENDICONTO 2018 E' STATO CALCOLATO UTILIZZANDO IL METODO ORDINARIO

2.341.460,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 28.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono state accantonate le seguenti somme:

Euro 16.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/17:

Euro 12.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2018;

Euro 12.000,00 annui già stanziati nel bilancio 2019-2020-2021.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sia congrua.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. Tutte le partecipate hanno chiuso i bilanci 2017 in utile.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito tale fondo in quanto il Sindaco ha rinunciato all'indennità di carica.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.456.923,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.696.170,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.624.725,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	12.777.819,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.277.781,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	227.485,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.050.296,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	227.485,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,78%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	4.895.104,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	798.084,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	444.000,00
TOTALE DEBITO	=	4.541.020,20

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.347.840,40	5.616.490,19	4.895.104,26
Nuovi prestiti (+)		46.871,83	444.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-731.350,21	-768.257,76	-798.084,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.616.490,19	4.895.104,26	4.541.020,20
Nr. Abitanti al 31/12	9.171	9.168	9.168
Debito medio per abitante	612,42	533,93	495,31

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	303.082,11	266.174,56	227.485,16
Quota capitale	731.350,21	768.257,76	798.084,06
Totale fine anno	1.034.432,32	1.034.432,32	1.025.569,22

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate sono:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
Orsa Trismoka Società Cooperativa Sportiva		80.513,64	fidejussioni	0	0
TOTALE		80.513,64		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità di Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente provvederà entro il 1/4/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	237.405,49	211.378,96	16.695,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	30.548,11	29.993,11	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP			-
Recupero evasione altri tributi	5.104,00	3.392,00	-
TOTALE	273.057,60	244.764,07	16.695,50

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	537.152,61	
Residui riscossi nel 2018	116.254,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	420.898,20	78,36%
Residui della competenza	31.287,53	
Residui totali	452.185,73	
FCDE al 31/12/2018	296.209,25	65,51%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 23.955,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per modifiche di accatastamento di aree fabbricabili.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	604.004,83	
Residui riscossi nel 2018	626.125,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Maggiori Residui accertati al 31/12/2018	22.120,32	103,66%
Residui della competenza	64.942,84	
Residui totali	64.942,84	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 651,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	998,00	
Residui riscossi nel 2018	1.156,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Maggiori Residui accertati al 31/12/2018	158,12	115,84%
Residui della competenza	834,80	
Residui totali	834,80	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste uguali a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.370.924,29	
Residui riscossi nel 2018	304.520,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.066.404,29	77,79%
Residui della competenza	445.547,53	
Residui totali	1.511.951,82	
FCDE al 31/12/2018	975.307,75	

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	437.987,61	417.196,60	654.343,16
Riscossione	437.987,61	417.196,60	654.343,16

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	11.487,61	2,62%
2017	272.829,10	65,00%
2018	352.253,07	54,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	650.210,04	700.000,00	593.093,87
riscossione	390.289,26	436.651,35	306.809,55
%riscossione	60,03	62,38	51,73
FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	650.210,04	700.000,00	593.093,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	72.165,00	116.000,00	170.000,00
entrata netta	578.045,04	584.000,00	423.093,87
destinazione a spesa corrente vincolata	289.022,52	292.000,00	169.346,94
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	40,03%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	42.200,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	9,97%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	623.162,60	
Residui riscossi nel 2018	76.068,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	547.094,13	87,79%
Residui della competenza	286.284,32	
Residui totali	833.378,45	
FCDE al 31/12/2018	647.901,72	77,74%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 14.552,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	106.623,39	
Residui riscossi nel 2018	39.392,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	870,10	
Residui al 31/12/2018	66.360,42	62,24%
Residui della competenza	45.708,74	
Residui totali	112.069,16	
FCDE al 31/12/2018	70.335,35	62,76%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.906.842,64	1.954.440,57	47.597,93
102	imposte e tasse a carico ente	139.941,98	148.388,04	8.446,06
103	acquisto beni e servizi	6.803.862,00	6.831.720,28	27.858,28
104	trasferimenti correnti	1.322.347,87	1.489.834,32	167.486,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	266.174,56	227.485,16	-38.689,40
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.229,71	119.513,50	116.283,79
110	altre spese correnti	487.468,74	453.412,60	-34.056,14
TOTALE		10.929.867,50	11.224.794,47	294.926,97

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.802,51;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.670.729,38;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	1.933.029,80	1.954.440,57
Spese macroaggregato 103	147.216,55	123.366,07
Irap macroaggregato 102	118.363,95	118.427,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: elezioni	10.965,20	
Altre spese: istat e progetti	3.503,63	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.213.079,13	2.196.234,09
(-) Componenti escluse (B)	542.349,75	584.607,53
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.670.729,38	1.611.626,56
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, tranne "Sviluppo Turistico Lago d'Iseo Spa" la quale ha coperto la perdita dell'esercizio 2016 di Euro 96.425,00 con parte delle riserve straordinarie e parte delle riserve da rivalutazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO ANNO 2018 <i>(Dati in euro)</i>	Importo
A) Proventi della gestione	12.561.713,16
B) Costi della gestione, di cui:	13.033.440,60
<i>quote di ammortamento d'esercizio e svalutazioni</i>	1.080.392,22
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	0,00
<i>Utili</i>	
<i>interessi su capitale di dotazione</i>	
<i>trasferimenti ad aziende speciali e partecipate⁽⁷⁾</i>	
C.20) Proventi finanziari	31,86
C.21) Oneri finanziari	227.485,16
D.22) Rivalutazioni	2.452.268,19
E) Proventi e Oneri straordinari	2.192.400,34
Proventi	4.246.034,11
<i>Insussistenze del passivo</i>	3.790.902,57
<i>Sopravvenienze attive</i>	
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
Oneri	2.053.633,77
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	2.027.083,98
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Accantonamenti per svalutazione crediti</i>	
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	3.945.487,79
Imposte	149.452,48
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	3.796.035,31

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che il risultato, di euro 3.796.035,31 è influenzato dalla rivalutazione del valore delle partecipazioni con il metodo del Patrimonio netto, come previsto dal principio contabile applicato 4/3.

Infatti, nell'esercizio 2017 le partecipazioni sono state valutate con la percentuale di partecipazione al capitale sociale, mentre nell'esercizio in esame le partecipazioni sono valutate con percentuale di partecipazione al patrimonio netto al 31/12/2018.

Nella rivalutazione quindi si tiene conto sia della variazione di criterio, sia della quota parte del risultato di esercizio 2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 699.180,74 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 103.055,06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.452.268,19 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Sviluppo Turistico Lago d'Iseo	42,05%	604.616,71
Tutela Ambientale del Sebino srl	4,87%	764.001,95
Cogeme spa	0,25%	11.714,16
Consorzio Sebinfor	10,00%	638,00
Ente gestione Riserva naturale Torbiere del Sebino	37,92%	957.530,18
Fondazione L'Arsenale	100%	113.767,19

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.012.261,42	1.076.378,01	1.080.392,22

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ad entrate per prestazioni di servizi e a spese relative al personale e ad altri costi che non sono rientrati nella parte superiore del conto economico.

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.

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

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	30.538,25	Patrimonio netto	69.398.329,21
Immobilizzazioni materiali	64.371.740,39		
Immobilizzazioni finanziarie	8.667.567,89		
Rimanenze	129.451,81		
Crediti	4.980.276,08		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondi per rischi ed oneri	2.545.240,32
Disponibilità liquide	2.089.601,19	Debiti	8.112.194,64
Ratei e risconti attivi	438,18	Ratei e risconti passivi	213.849,62
TOTALE	80.269.613,79	TOTALE	80.269.613,79

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00 poiché tutti completamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.341.460.00 è stato iscritto nel fondo rischi nel conto del patrimonio parte passiva, ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	3.796.035,31
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	302.090,09
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		4.098.125,40

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	51.931.342,60
II	Riserve	13.670.951,30
a	da risultato economico di esercizi precedenti	569.869,49
b	da capitale	143.249,31
c	da permessi di costruire	302.090,09
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.655.742,41
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	3.796.035,31

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva partecipate PN	2.452.268,19
a riserva	1.343.767,12
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	3.796.035,31

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	28.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo crediti dubbia esigibilità	2.341.460,00
fondo per altri accantonamenti	175.780,32
totale	2.545.240,32

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	8.112.194,64
Debiti da finanziamento	(-)	4.541.020,20
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		3.571.174,44
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 213.849,62 riferiti a contributi ottenuti da Regione Lombardia e Ministero.

Per l'esame della composizione della sezione in questione si rimanda alla composizione dettagliata di seguito:

- Quota riscontata al 31/12/2016 pari a € 31.465,99 al netto dell'ammortamento del 3% calcolato per 2 esercizi.
- Quota riscontata al 31/12/2017 pari a € 25.820,81 al netto dell'ammortamento del 3% calcolato per 2 esercizi.
- Quota riscontata al 31/12/2018 pari a € 160.000,00; tale importo non subisce il calcolo dell'ammortamento attivo in quanto le opere di investimento a cui sono riconducibili non risultano ancora concluse.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, nell'intento di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria esprime le seguenti considerazioni e proposte:

- **risultano attendibili** le risultanze della gestione finanziaria in ordine al rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici.
- **risultano rispettati** gli obiettivi di finanza pubblica in ordine al pareggio di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- **risulta congruo l'accantonamento a** fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato nell'esercizio con il metodo ordinario. L'ente per l'anno in corso non si è avvalso della facoltà di utilizzare il metodo semplificato utilizzato fino al precedente esercizio;
- per la valutazione del fondo rischi il Revisore invita l'ufficio preposto a fornire una relazione sullo stato dell'eventuale contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;
- il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui è stato integralmente coperto con le risultanze del risultato di amministrazione 2018;
- si invita l'Ente al rispetto delle condizioni e delle tempistiche poste dall'art.5 comma 1 del D.Lgs 150/09 relativo alla determinazione degli obiettivi del contratto decentrato.

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.

Iseo, 29 marzo 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MASSIGNAN DOTT. ENZO

