

# COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Provincia di Bergamo



COMUNITA' MONTANA  
VALLE BREMBANA

PROTOCOLLO GENERALE  
N.0002333 - 19.03.2019  
CAT. 5 CLASSE 2 ARRIVO

- RAG.  
Q

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

---

# Comunità Montana Valle Brembana

## Organo di Revisione

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Comunità Montana Valle Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piazza Brembana, 14 marzo 2019

Il revisore Unico

(rag. Elisabetta Natali)

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Natali rag. Elisabetta, revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 27 del 22.11.2018;

Ricevuta in data 11 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 2/6 del 6/3/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio d'esercizio deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente a quello a cui si riferisce.;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II dell'ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 25/07/2017;

#### **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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ in particolare è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|  |   |
|--|---|
| VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI  | 9 |
| di cui variazioni di assemblea   | 3 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri del consiglio e ratifica ex art. 175 c.4.tuel | 1 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel           | 4 |
| di cui variazioni responsabile servizi finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | 1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità        | 0 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nelle singole delibere di variazioni;

#### **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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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 agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06/09/2018, con delibera assembleare n. 18;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta esecutiva n. 2/1 del 15/01/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1929 reversali e n. 2160 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 BPM S.P.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo: Risultati della gestione

## Fondo cassa

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

|  |              |
|--|--------------|
| Fondo cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto tesoriere)     | 2.624.379,11 |
| Fondo cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 2.624.379,11 |

## Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA  | In conto |            | Totale              |
|---|----------|------------|---------------------|
|   | RESIDUI  | COMPETENZA |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |          |            | 2.738.379,86        |
| Riscossioni   |          |            | 5.161.173,15        |
| Pagamenti   |          |            | 5.275.173,90        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |          |            | <b>2.624.379,11</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |          |            | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |          |            | <b>2.624.379,11</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |          |            | 1.048.087,75        |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 1.048.087,75 con atto del Responsabile dell'area contabile n. 1 del 10/01/2019 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

|  |                     |
|--|---------------------|
| Cassa presso il Tesoriere al 31/12/2018                        | 2.624.379,11        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2018 |                     |
| <b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>              | <b>1.048.087,75</b> |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>1.048.087,75</b> |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA                  | 2016         | 2017         | 2018         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità                        | 2.331.992,62 | 2.738.379,86 | 2.624.379,11 |
| Anticipazioni                        |              |              |              |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |              |

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo tra spese p/corrente e spese parte/capitale di Euro 278.239,46 oltre spese per incremento di attività finanziarie di euro 10.000,00, per complessivi Euro 288.239,46.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE   |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                | 705.503,05                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)                |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                | 4.045.545,33                           |
| <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 1.00 - Spese correnti   | (-)                | 4.100.200,32                           |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                | 531.108,04                             |
| 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   | (-)                | 10.628,87                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | -                                      |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>   |                    | -                                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    | <b>109.111,15</b>                      |
| <b>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</b> |                    |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                | 99.726,26                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    | -                                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili   | (+)                | -                                      |
| <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  | (-)                | -                                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                | -                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>208.837,41</b>                      |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI)</b> |
|--|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 176.472,40   |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 1.075.340,83                                       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 694.201,42   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti  | (-) |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (-) |  |
| 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 | (+) |  |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 1.092.177,35                                       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 764.435,25   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 10.000,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | -  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     | <b>79.402,05</b>                                   |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>                           |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI)</b> |
|---|-----|--|
| <b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>   | (+) | <b>208.837,41</b>                                  |
| <b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>   | (+) | <b>79.402,05</b>                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | -  |
| 2S) 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           | (-) | -  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>288.239,46</b>                                  |

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>              |     |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 208.837,41        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 99.726,26         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) |                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>109.111,15</b> |

### 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 all'Assemblea Comunitaria 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

| <b>Fondo plurennale vincolato</b>           |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | <b>01/01/18</b>     | <b>31/12/18</b>     |
| Fondo plurennale vincolato - parte corrente | 705.503,05          | 531.108,04          |
| Fondo plurennale vincolato - parte capitale | 1.075.340,83        | 764.435,25          |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.780.843,88</b> | <b>1.295.543,29</b> |

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.331.189,49, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018                               |                 |                   | 2.738.379,86        |
| RISCOSSIONI   | 694.242,13      | 4.466.931,02      | 5.161.173,15        |
| PAGAMENTI   | 321.859,19      | 4.953.314,71      | 5.275.173,90        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>                       |                 |                   | <b>2.624.379,11</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | -                   |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>2.624.379,11</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 75.187,44       | 638.575,82        | 713.763,26          |
| RESIDUI PASSIVI   | 85.957,67       | 625.451,92        | 711.409,59          |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>2.353,67</b>     |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |                 |                   | 531.108,04          |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |                 |                   | 764.435,25          |
|   |                 |                   |                     |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>      |                 |                   | <b>1.331.189,49</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | <b>1.239.318,88</b> | <b>1.318.605,76</b> | <b>1.331.189,49</b> |
| di cui:   |                     |                     |                     |
| a) Parte accantonata                              |                     |                     |                     |
| b) Parte vincolata                                | <b>941.739,51</b>   | <b>975.197,07</b>   | <b>1.039.083,52</b> |
| c) Parte destinata a investimenti                 | <b>68.310,51</b>    | <b>86.774,08</b>    | <b>47.430,23</b>    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | <b>229.269,86</b>   | <b>256.634,61</b>   | <b>244.675,74</b>   |

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

|   |                     |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.039.083,52        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |                     |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                     |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                     |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>1.039.083,52</b> |

Di tale avanzo vincolato una quota pari a €. 679.913,52 è stata applicata al Bilancio di previsione anno 2019 con determina della Responsabile del Servizio Finanziario n. 8 in data 21/02/2019 ai sensi dell' art. 175 comma 5 quater lett. c) del TUEL. Alla luce della presente variazione di bilancio la quota residua di avanzo vincolato è pari a Euro 359.170,00.

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| parte destinata investimenti  | 47.430,23        |
| <b>TOTALE PARTE DESTINATA</b> | <b>47.430,23</b> |
|                               |                  |
|                               |                  |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016         | Avanzo vincolato  | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale            |
|---|-------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente                            | 66.726,26         |                                |                           | 33.000,00            | 99.726,26         |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                   |                                |                           |                      |                   |
| Debiti fuori bilancio                     |                   |                                |                           |                      |                   |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                   |                                |                           |                      |                   |
| Spesa in c/capitale                       | 41.972,40         | 134.500,00                     |                           |                      | 176.472,40        |
| altro                                     |                   |                                |                           |                      |                   |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>108.698,66</b> | <b>134.500,00</b>              | -                         | <b>33.000,00</b>     | <b>276.198,66</b> |

### Variazione dei residui anni precedenti

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

|                 | iniziali   | riscossi   | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 812.663,03 | 694.242,13 | 75.187,44    | 43.233,46  |
| Residui passivi | 451.593,25 | 321.859,19 | 85.957,67    | 43.776,39  |

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                     |
|---|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |                     |
|   | <b>2018</b>         |
| Saldo gestione di competenza (+ o -)              | 288.239,46          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>288.239,46</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 43.233,46           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 43.776,39           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>542,93</b>       |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | 288.239,46          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | 542,93              |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |                     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 1.042.407,10        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> | <b>1.331.189,49</b> |

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondi spese e rischi futuri**

Alla luce dell'analisi di bilancio e delle verifiche contabili effettuate non risulta necessario iscrivere alcun fondo spese rischi futuri.

#### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione        |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 481.262,58          | 499.871,92          | 18.609,34         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 31.282,75           | 32.530,04           | 1.247,29          |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 3.271.858,90        | 3.103.779,76        | -168.079,14       |
| 104            | trasferimenti correnti              | 337.930,21          | 410.895,50          | 72.965,29         |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                   |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                   | 8.675,35            | 8.193,39            | -481,96           |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                     |                     | 0,00              |
| 109            | altre spese correnti                | 50.158,14           | 44.929,71           | -5.228,43         |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>4.181.167,93</b> | <b>4.100.200,32</b> | <b>-80.967,61</b> |

## Spese per il personale

Nell'anno 2018 l'ente non ha sostenuto alcun incremento di personale.

L'ente con determinazione n. 18 del 14/02/2017 ha provveduto ad ampliare un part-time categoria B3 del 50% al 83,33% per il periodo 01/03/2017 al 31/12/2019 in seguito ad uno specifico finanziamento finalizzato alla realizzazione del progetto a valere sul piano Operativo Nazionale Inclusionione (PON 2014-2020) ambito Valle Brembana. Si dà atto che la spesa di personale attualmente in capo all'ente, anche a seguito dell'ampliamento in argomento, risulta inferiore alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2008;

Con deliberazione di Giunta esecutiva n. 5/17 del 27/06/2018 è stato recepito il C.C.N.L. del personale non dirigente del comparto Regione-autonomie locali triennio economico 2016-2018 sottoscritto in via definitiva in data 21/5/2018;

Con determina della Responsabile dell'area contabile n. 14 in data 13/06/2018 sono stati riconosciuti gli adeguamenti contrattuali e liquidati gli arretrati spettanti al personale;

L'organo di revisione ha accertato:

- che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Comunità Montana;

- che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio mediante la programmazione fissata dal (PEG) ed in coerenza con quelli di bilancio e il conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa decentrata (art. 5 comma 1 del D.lgs. 150/2009).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato, che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato nell'anno 2016-2017;

Con deliberazione di Giunta esecutiva n. 2/28 del 06/11/2018 si è approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2019/2020/2021 ed effettuata la ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale.

## Spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 sono state sostenute spese di rappresentanza per euro 300,00 come da prospetto allegato al rendiconto del bilancio;

## **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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | 2016  | 2017  | 2018  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 0,25% | 0,23% | 0,23% |

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| Residuo debito (+)   | 177.564,57        | 157.722,85        | 147.093,98        |
| Nuovi prestiti (+)   |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)  |                   |                   |                   |
| Estinzioni anticipate (-)  |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>177.564,57</b> | <b>157.722,85</b> | <b>147.093,98</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 41.875            | 45.856            | 41.379            |
| Debito medio per abitante  | 4,24              | 3,44              | 3,55              |

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.E. n. 2/1 del 15/01/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2014            | 2015        | 2016            | 2017             | 2018              | Totale            |
|-----------------------|---------------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                 |             |                 |                  |                   |                   |
| Titolo 1              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui Tarsu/tari     |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 2              |                     |                 | 4,00        | 6.126,00        | 69.057,44        | 638.575,82        | 713.763,26        |
| di cui trasf. Stato   |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Regione |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 3              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui Tia            |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi   |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui sanzioni CdS   |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Tot. Parte corrente   | 0,00                | 0,00            | 4,00        | 6.126,00        | 69.057,44        | 638.575,82        | 713.763,26        |
| Titolo 4              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Stato   |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Regione |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 5              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Tot. Parte capitale   | 0,00                | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 6              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 7              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 9              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>4,00</b> | <b>6.126,00</b> | <b>69.057,44</b> | <b>638.575,82</b> | <b>713.763,26</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                 |             |                 |                  |                   |                   |
| Titolo 1              |                     |                 |             |                 | 3.381,11         | 269.247,60        | 272.628,71        |
| Titolo 2              |                     |                 |             |                 | 524,60           | 330.151,98        | 330.676,58        |
| Titolo 3              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 4              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 5              |                     |                 |             |                 |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 7              | 70.924,63           | 3.500,00        | 0,00        | 4.000,00        | 3.627,33         | 26.052,34         | 108.104,30        |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>70.924,63</b>    | <b>3.500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>4.000,00</b> | <b>7.533,04</b>  | <b>625.451,92</b> | <b>711.409,59</b> |

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso del 2018 non ha evidenziato debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.

L'ente nel corso dell'anno 2018 non presenta alcuna posizione, creditoria e debitoria nei confronti di società partecipate.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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 in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure ed il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato trimestralmente sul sito internet dell'ente.

L'indicatore globale per l'anno 2018 è pari a -15,83 giorni

## **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 del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Mod. 21 – Entrate varie – Agente contabile,
- Mod. 23 – Economo – Agente contabile;
- Mod. 24 – Consegnatari beni mobili – Agenti contabili;
- Mod. 25 – Equitalia s.p.a – Agente contabile esterno;
- Tesoriere - Banco B.P.M. S.P.A

Come da determina dell'area contabile n. 11 in data 28/02/2019 avente per oggetto:" Parificazione conti agenti contabili- conto del bilancio 2018";

## **CONTO ECONOMICO**

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

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguito nel 2018 si rileva una diminuzione del risultato della gestione (differenza tra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

motivato dalla differenza nei componenti negativi della gestione (trasferimenti e contributi);

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);

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

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2016</b>                  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| 133.509,13                   | 132.508,04  | 133.429,57  |

Altri proventi e altri oneri straordinari:

- Gli altri proventi straordinari sono accertamenti del piano dei conti 4.5.4.99;
- Gli altri oneri straordinari sono mandati di titolo ii macro aggregato n. 5 interessi iva;

I restanti proventi ed oneri straordinari sono minori/maggiori residui attivi, minori residui passivi, quadratura dei debiti rispetto ai residui passivi, quadratura cespiti per depositi cauzionali. Pagamento iva del 2018, spese per investimento e piccole spese;

## **STATO PATRIMONIALE**

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

- alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01/01/2018 in base alle disposizioni Arconet;
- all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione dell'Assemblea in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Per effetto dei criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 4.372.174,62

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 riassunti:

- Patrimonio Euro 3.857.161,58.

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 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.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO  | importo             |
|---|---------------------|
| fondo di dotazione  | 353.365,36          |
| riserve   | 4.018.809,26        |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti |                     |
| risultato economico dell'esercizio                          | - 515.013,04        |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              | <b>3.857.161,58</b> |

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

## **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.

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

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del D.Lgs. 82/2005

## Segreteria

---

**Da:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it  
**Inviato:** giovedì 14 marzo 2019 16:58  
**A:** segreteria@vallebrembana.bg.it  
**Oggetto:** I: invio materiale per parere  
**Allegati:** relazione rendiconto 2018 revisore.pdf.p7m

**Da:** Rag. Elisabetta Natali <elisabetta@studioschiantarelli.it>

**Inviato:** giovedì 14 marzo 2019 15:35

**A:** obertiluisa@vallebrembana.bg.it

**Oggetto:** R: invio materiale per parere

In allegato trasmetto parere per l'approvazione del rendiconto 2018.

Con viva cordialità

Elisabetta Natali

---

## Studio Schiantarelli

Rag. Ferdinando Schiantarelli - Consulente del lavoro

Rag. Elisabetta Natali - Consulente del lavoro e Revisore Contabile

Via Dei Sedini n. 9 - 23017 **Marbagno (SO)** - Tel. 0342/614127 - Fax 0342/601085

Via F.lli Cairoli n. 8 - 23011 **Arduno (SO)** - Tel. 0342/667340

Attenzione e per gli effetti della Legge 196/2003 (legge sulla PRIVACY) si precisa che questa e-mail è destinata unicamente alle persone sopra indicate. È espressamente proibito leggere, copiare, usare questa e-mail o diffondere il contenuto senza autorizzazione. Se avete ricevuto questa copia per errore vi prego di distruggerla e chiamarci immediatamente per telefono al numero 0342/614127. Grazie

**Da:** [obertiluisa@vallebrembana.bg.it](mailto:obertiluisa@vallebrembana.bg.it) [<mailto:obertiluisa@vallebrembana.bg.it>]

**Inviato:** lunedì 11 marzo 2019 12:33

**A:** NATALI ELISABETTA <[elisabetta@studioschiantarelli.it](mailto:elisabetta@studioschiantarelli.it)>

**Oggetto:** I: invio materiale per parere

**Da:** [obertiluisa@vallebrembana.bg.it](mailto:obertiluisa@vallebrembana.bg.it) <[obertiluisa@vallebrembana.bg.it](mailto:obertiluisa@vallebrembana.bg.it)>

**Inviato:** lunedì 11 marzo 2019 12:03

**Oggetto:** invio materiale per parere

Piazza Brembana, 11/3/2019

Buongiorno, le trasmetto in allegato il parere al conto del bilancio in formato word (modificabile) e la delibera di giunta di approvazione dello schema del rendiconto con i relativi allegati.

Se è necessario allegata alla delibera vi è la relazione della Giunta comprensiva della nota integrativa economico-patrimoniale e il mio parere, oltre a tutte le altre informazioni.

Le chiedo, inoltre, cortesemente se mi avere conferma entro il 20/21 di marzo per il nostro appuntamento per il 25/3 oppure se adiamo direttamente ai primi di aprile per la verifica di cassa.

A disposizione per eventuali chiarimenti colgo l'occasione per porgerle cordiali saluti.

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
OBERTI RAG. MARIALUISA