

PROVINCIA DI BRESCIA

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA MASPERO - PRESIDENTE

DOTT. PIERO LOTTI

DOTT.SSA SIMONA VITTORIANA CASSARÀ

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo Pluriennale vincolato	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
CONTRATTI DI LEASING.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	21
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	22
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE.....	24
CONCLUSIONI	28

Provincia di Brescia

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 3 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione 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;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Brescia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brescia , lì 3 aprile 2019

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA MASPERO – PRESIDENTE

DOTT. PIERO LOTTI

DOTT.SSA SIMONA VITTORIANA CASSARÀ



INTRODUZIONE

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- il decreto del Presidente di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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 concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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 relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e dei soggetti considerati nel 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 quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- 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);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni con decreto con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni con decreto del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 19 in data 27/7/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 9.657 reversali e n. 12.744 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 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	120.247.440,06
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	120.247.440,06

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	120.247.440,06
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	2.968.796,04
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	2.968.796,04

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 2.968.796,04 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, 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	107.263.858,64	134.324.442,11	120.247.440,06
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 43.751.971,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	210.482.144,11
Impegni di competenza	-	203.867.544,65
SALDO		6.614.599,46
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	66.893.835,89
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	71.389.509,91
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.118.925,44

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	2.118.925,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	41.633.046,54
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		43.751.971,98

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			134.324.442,11
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.918.927,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		190.579.080,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		156.298.765,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		7.109.951,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		15.457.643,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			17.631.648,03
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	(+)		10.422.004,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.660.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	25.393.652,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		31211.041,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		60.974.907,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.857.184,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.660.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		18.565.256,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		64.279.558,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			18.358.319,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			43.751.971,98
			9

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		25.393.652,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.422.004,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		14.971.648,03

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Provinciale 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 imputazione e 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 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	5.918.927,96	7.109.951,31
FPV di parte capitale	60.974.907,93	64.279.558,60

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	4.138.681,27	4.138.681,27
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	7.265.720,38	7.265.720,38
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	11.404.401,65	11.404.401,65

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 177.794.811,91 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				134.324.442,11
RISCOSSIONI	(+)	43.373.226,18	154.493.897,76	197.867.123,92
PAGAMENTI	(-)	61.926.746,29	150.017.379,68	211.944.125,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			120.247.440,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			120.247.440,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	140.339.612,29	55.988.246,35	196.327.858,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.540.811,91	53.850.164,97	67.390.976,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.109.951,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			64.279.558,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			177.794.811,91

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	177.967.057,75	177.794.811,91
di cui:		
a) Parte accantonata	89.507.203,32	105.792.390,52
b) Parte vincolata	68.127.198,48	58.046.509,63
c) Parte destinata a investimenti	17.442.160,03	8.990.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	2.890.495,92	4.965.911,76

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione		177.794.811,91
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾		103.642.390,52
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		2.150.000,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		105.792.390,52
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		32.525.003,33
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		25.521.06,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		58.046.509,63
Parte destinata agli investimenti		8.990.000,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)		8.990.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.965.911,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

Variazione dei residui anni precedenti

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	187.901.640,39	43.373.226,16	140.339.612,29	- 4.188.801,94
Residui passivi	77.369.562,29	61.926.746,29	13.540.811,91	- 1.902.004,09

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		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	43.751.971,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.751.971,98
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.188.801,94
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.902.004,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.286.797,85
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.751.971,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.286.797,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		136.329.637,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	177.794.811,91

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

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

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

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

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 103.642.390,52

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.150.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti.

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.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione.

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

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	20.449.901,35	20.601.099,46	151.198,11
102	imposte e tasse a carico ente	1.610.642,86	1.428.528,41	-182.114,45
103	acquisto beni e servizi	39.892.866,04	48.612.940,71	8.720.074,67
104	trasferimenti correnti	96.812.230,08	72.038.441,28	-24.773.788,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	10.019.054,64	11.209.789,55	1.190.734,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	43.899,12	0,00	-43.899,12
110	altre spese correnti	2.448.692,33	2.407.966,29	-40.726,04
	TOTALE	171.277.286,42	156.298.765,70	-14.978.520,72

Spese per il personale

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

- l'obbligo del contenimento della spesa di personale con riferimento al triennio 2011/2013 come disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 e art. 3, comma 5/bis D.L. 90/2014, la media del triennio 2011/2013 ammonta ad euro 29.240.523,00;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	30.606.231,08	20.499.466,45		
Spese macroaggregato 103	1.115.038,68	55.996,66		
Irap macroaggregato 102	1.994.893,00	1.249.339,06		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	33.716.162,76	21.804.802,17		
(-) Componenti escluse (B)	4.475.988,93	3.617.860,29		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali		3.267.460,80		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	29.240.173,83	18.186.941,88		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 21 del 11/12/2018 sul documento di programmazione del fabbisogno di personale per il triennale 2018-2020 .

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 dell'amministrazione, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Collegio ha chiesto riscontro in ordine al rispetto delle previsioni normative e precisamente:

Legge 190/2014 Art.1, comma 420

- b) divieto di effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- g) divieto di attribuire incarichi di studio e consulenza

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'Ente non ha sostenuto spese.

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese.

Spese per autovetture

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

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

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 11.209.895,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,02%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	398.213.201,65	384.931.901,10	371.218.836,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	13.281.300,55	13.713.064,59	15.457.643,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	384.931.901,10	371.218.836,51	355.761.193,49
Nr. Abitanti al 31/12	1.262.678,00	1.262.678,00	1.262.678,00
Debito medio per abitante	304,85	293,99	281,75

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	10.323.766,21	10.019.054,64	11.209.789,55
Quota capitale	13.281.300,55	13.713.064,59	15.457.643,02
Totale fine anno	23.605.066,76	23.732.119,23	26.667.432,57

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 83617719633 del 13/06/2011	Completamento realizzazione nuovo edificio scolastico	20 anni dalla data di consegna del bene	Euribor 6 mesi + 1,497

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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1					549.064,39	18.435.611,90
2			48.663,61	106.185,67	550.269,90	4.757.966,57
3	2.940.574,82	11.299.493,44	15.256.821,44	42.924.231,46	29.637.200,35	32.631.183,88
4	464.339,87		295.660,05	107.979,51	5.210.769,45	107.351,71
5						
6	30.934.260,58					
7						
9	223,01		16.624,74	250,00		56.132,29

SPESA

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1	266.367,99	5.074,95	677.800,86	1.154.031,41	3.298.274,57	48.655.648,07
2	72.330,62		67.962,51	563.249,17	7.302.290,69	3.858.280,30
3						500.000,00
4						
5						
6	49.597,30	17.429,00	36.526,84	4.000,00	25.876,00	836.236,60

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

Nella relazione sulla gestione sono elencati gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'organo di revisione, vista la documentazione fornita riscontra che l'Ente presenta un solo valore positivo nei parametri di deficitarietà.

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:

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	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	101.221.286,73	100.244.098,27
Proventi da trasferimenti correnti	16.080.731,64	32.775.208,58
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.614.746,42	1.966.413,49
Ricavi della vendita di beni	0,00	9.440,98
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.226.568,00	2.792.853,50
Altri ricavi e proventi diversi	54.693.790,25	61.160.900,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	176.837.123,04	198.948.914,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.404.527,28	540.470,78
Prestazioni di servizi	44.971.623,59	39.352.395,26
Utilizzo beni di terzi	2.236.789,84	
Trasferimenti e contributi		
Trasferimenti correnti	73.064.690,53	101.581.133,64
Personale	20.380.543,94	20.449.901,35
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.781.605,47	10.945.815,79
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti		
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	4.992.958,15	2.492.591,45
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	157.832.738,80	175.362.308,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.004.384,24	23.586.606,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
da società partecipate	7.662.340,11	44.450,00
da altri soggetti		
Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari	7.662.340,11	44.450,00
Oneri finanziari		
Interessi passivi	11.209.789,55	10.019.054,64
Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari	11.209.789,55	10.019.054,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.547.224,69	-9.974.604,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	23.363.269,29	0,00
Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)	23.363.269,29	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.361.908,79	1.008.200,85
Plusvalenze patrimoniali	150.000,00	
Altri proventi straordinari	81.510,95	
Totale proventi straordinari	2.593.419,74	1.008.200,85
Oneri straordinari	4.556.853,45	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	4.768.903,56
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.499.234,40	2.354.188,28
Minusvalenze patrimoniali	0,00	3.278.528,88
Altri oneri straordinari	67.619,05	
Totale oneri straordinari	4.566.853,45	10.401.620,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.973.433,71	-9.393.419,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	36.846.995,13	4.218.582,17
Imposte (*)	1.249.339,06	1.610.642,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	35.597.656,07	2.607.939,31

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	19.853,08	
Totale immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Beni demaniali	375.085.043,16	375.923.522,14
Terreni	30.000,00	
Fabbricati	581.086,51	
Infrastrutture	374.473.956,65	375.923.522,14
Terreni	837.592,13	837.592,13
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati	101.845.922,73	100.075.916,92
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	470.971,79	470.971,79
Mezzi di trasporto	319.293,50	290.058,90
Macchine per ufficio e hardware	19.197,03	19.197,03
Mobili e arredi	3.575,49	3.575,49
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento	44.145.266,66	44.166.293,74
Altri beni materiali	306.245,89	306.020,89
Immobilizzazioni in corso ed acconti	179.423.956,46	176.034.951,16
Totale immobilizzazioni materiali	702.457.064,84	698.128.100,19
Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni in imprese controllate		
imprese partecipate	68.427.113,37	43.563.844,08
altri soggetti		
Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	68.427.113,37	43.563.844,08
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	770.904.155,71	741.691.944,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze		
Totale rimanenze		
Crediti		
Crediti di natura tributaria		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
Altri crediti da tributi	18.998.301,03	19.470.472,55
verso amministrazioni pubbliche	11.645.407,80	10.046.160,96
Verso clienti ed utenti	127.902.109,26	116.350.871,00
Altri Crediti	37.782.040,55	42.038.509,51
verso l'erario		
per attività svolta per c/terzi		
altri	37.782.040,55	42.038.509,51
Totale crediti	196.327.858,64	187.906.014,02
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide		
presso Banca d'Italia	120.247.440,06	134.324.442,11
Altri depositi bancari e postali		
Totale disponibilità liquide	120.247.440,06	134.324.442,11
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	316.575.298,70	322.230.456,13
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.087.479.454,41	1.063.922.400,40

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

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.

L'ente è dotato di inventario dei beni mobili aggiornato alla data del 31.12.2018

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario per € 68.427.113,37 è stato determinato con il metodo del patrimonio netto.

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Il valore patrimoniale al 31.12.2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto L'Organo di revisione conclude attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Brescia, li 3 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA MASPERO – PRESIDENTE



DOTT. PIERO LOTTI



DOTT.SSA SIMONA VITTORIANA CASSARÀ

