

**AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI
LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO**

PROVINCIA DI BERGAMO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
CONTO ECONOMICO	15
STATO PATRIMONIALE	16
CONCLUSIONI	18

AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO

Provincia di Bergamo

Verbale n. 05 del 14 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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;

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnico, lì 14 aprile 2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore ricevuta in data 11 aprile 2018 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati dal consiglio di amministrazione con delibera n. 12 del 27 marzo 2018 completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera assembleare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte 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;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – 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 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;

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. 2
di cui variazioni di Assemblea	n. 2
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. 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

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16 e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi 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. 456 reversali e n. 600 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.894.681,73
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.894.681,73

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			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.048.696,32	4.066.573,20	2.894.681,73
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 24.126,36 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	8.438.093,92
Impegni di competenza	-	8.462.220,28
SALDO		- 24.126,36
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 24.126,36

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 24.126,36
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	800.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		775.873,64

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 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 4.066.573,20	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 4.844.121,84
<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	(-)		€ 4.253.726,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ -
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	(-)		€ -
<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)			€ 590.395,54
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	(+)		€ -
<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	(+)		€ -
<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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		€ 590.395,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 800.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 2.782.240,32
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	(-)		€ -
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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 3.396.762,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ -
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			€ 185.478,10
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			€ 775.873,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)		€	590.395,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		€	590.395,54

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro **1.379.953,77**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 4.066.573,20
RISCOSSIONI	(+)	€ 356.771,32	€ 7.576.182,88	€ 7.932.954,20
PAGAMENTI	(-)	€ 2.702.938,29	€ 6.401.907,38	€ 9.104.845,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.894.681,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.894.681,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 95.259,58	€ 861.911,04	€ 957.170,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 411.585,68	€ 2.060.312,90	€ 2.471.898,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			€ 1.379.953,77

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.111.871,47	1.362.765,05	1.379.953,77
di cui:			
a) Parte accantonata		173.208,89	126.414,81
b) Parte vincolata	245.717,53	515.424,07	363.474,95
c) Parte destinata a investimenti	304.916,17	0,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	561.237,77	674.132,09	890.064,01

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

Risultato di amministrazione		€ 1.379.953,77
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		€ 126.414,81
Totale parte accantonata (B)		€ 126.414,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		€ 363.474,95
Totale parte vincolata (C)		€ 363.474,95
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 890.064,01

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 ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	452.210,90	356.771,32	95.259,58	- 180,00
Residui passivi	3.156.019,05	2.702.938,29	411.585,68	- 41.495,08

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		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-24.126,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-24.126,36
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		180,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		41.495,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.315,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-24.126,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.315,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		800.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		562.765,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 1.379.953,77

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 957.170,62

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 2.471.898,58

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I								0,00
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II							187.291,70	187.291,70
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III						95.259,58	106.037,22	201.296,80
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.259,58	293.328,92	388.588,50
Titolo IV							567.582,12	567.582,12
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567.582,12	567.582,12
Titolo VI							1.000,00	1.000,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.259,58	861.911,04	957.170,62
PASSIVI								
Titolo I						6.625,12	1.102.029,28	1.108.654,40
Titolo II						13.960,00	890.635,45	904.595,45
Titolo III								0,00
Titolo IV	293.918,06		31.008,50	33.497,00	9.743,00	22.834,00	67.648,17	458.648,73
Totale Passivi	293.918,06	0,00	31.008,50	33.497,00	9.743,00	43.419,12	2.060.312,90	2.471.898,58

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Autorità di Bacino detiene partecipazione totalitaria nelle seguenti società:

1) Partecipata: Navigazione Lago d'Iseo Srl

Informazioni di sintesi

Denominazione : Navigazione Lago d'Iseo Srl
Partita IVA: 03000970164
Capitale sociale : 50.000,00 euro
Anno di costituzione: 2002
Percentuale di partecipazione:100%
Oggetto dell'affidamento: Servizi di navigazione di linea sul Lago d'Iseo
Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro
Tipo affidamento: Contratto di servizio
Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing
Scadenza affidamento: 22 dicembre 2044
Territorio interessato: bacino del Lago d'Iseo

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2016		Navigazione Lago d'Iseo Srl
ATTIVO		
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00
B)	Immobilizzazioni	1.328.333,00
C)	Attivo circolante	4.316.536,00
D)	Ratei e risconti	5.714,00
	Totale attivo	5.650.583,00
PASSIVO		
A)	Patrimonio netto	486.982,00
B)	Fondi rischi e oneri	2.376.923,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	301.585,00
D)	Debito	1.692.978,00
E)	Ratei e risconti	792.115,00
	Totale passivo	5.650.583,00

CONTO ECONOMICO al 31/12/2016		Navigazione Lago d'Iseo Srl
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	6.718.905,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	6.611.580,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	85,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	107.410,00
	imposte correnti sul reddito dell'esercizio	46.593,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	60.817,00

2) Partecipata: Manutenzione e Promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl

Informazioni di sintesi

Denominazione : Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl

Partita IVA: 03317320160

Capitale sociale : 50.000,00 euro

Anno di costituzione: 2006

Percentuale di partecipazione:100%

Oggetto dell'affidamento: Servizi di pulizia, manutenzione, controllo e promozione delle infrastrutture del demanio della navigazione interna dei Laghi d'iseo, Endine e Moro e fornitura di altri servizi strumentali all'Ente affidatario

Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

Tipo affidamento: Contratto di servizio

Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'inhouse providing

Scadenza affidamento: 18 aprile 2026

Territorio interessato: bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2016		Manutenzione e Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro Srl
ATTIVO		
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00
B)	Immobilizzazioni	1.987.901,00
C)	Attivo circolante	423.679,00
D)	Ratei e risconti	16.535,00
Totale attivo		2.428.115,00
PASSIVO		
A)	Patrimonio netto	1.585.257,00
B)	Fondi rischi e oneri	7.500,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	150.404,00
D)	Debito	640.007,00
E)	Ratei e risconti	44.947,00
Totale passivo		2.428.115,00

CONTO ECONOMICO al 31/12/2016		Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.593.506,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	1.553.214,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.742,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		34.550,00
imposte correnti sul reddito dell'esercizio		20.193,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		14.357,00

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

E' stato inoltre rispettato l'obbligo di iscrizione nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house ai sensi dell'art 192 dlgs. 50/2016 tenuto dall'ANAC.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2016	2017
<i>A componenti positivi della gestione</i>	7.931.271,32	5.058.437,83
<i>B componenti negativi della gestione</i>	6.148.581,95	4.843.261,20
Risultato della gestione	1.782.689,37	215.176,63
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	71,57	0,26
<i>proventi finanziari</i>		
<i>oneri finanziari</i>		
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		
<i>E proventi straordinari</i>		
<i>E oneri straordinari</i>	359.947,79	138.900,36
Risultato prima delle imposte	1.432.813,16	354.077,25
IMPOSTE	12.085,36	15.681,47
Risultato d'esercizio	1.420.727,80	338.395,78

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un risultato non negativo

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo.

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 rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2016	2017
191.830,23	320.588,78

STATO PATRIMONIALE

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2016	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	29.742,85	- 3.495,55	26.247,30
Immobilizzazioni materiali	7.619.318,54	2.254.583,42	9.873.901,96
Immobilizzazioni finanziarie	100.000,00		100.000,00
Totale immobilizzazioni	7.749.061,39	2.251.087,87	10.000.149,26
Rimanenze	-	-	-
Crediti	452.210,90	505.332,25	957.543,15
Altre attività finanziarie			-
Disponibilità liquide	4.066.573,20	- 1.032.991,11	3.033.582,09
Totale attivo circolante	4.518.784,10	527.658,86	3.991.125,24
Ratei e risconti			-
Totale dell'attivo	12.267.845,49	1.723.429,01	13.991.274,50
Passivo			
Patrimonio netto	10.339.324,66	338.395,78	10.677.720,44
Fondo rischi e oneri		-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	1.928.520,83	543.197,71	2.471.718,54
Ratei, risconti e contributi agli investimenti		841.835,52	841.835,52
Totale del passivo	12.267.845,49	1.723.429,01	13.991.274,50

ATTIVO

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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.

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 2.002.604,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 581.028,10	
II	Riserve	€ 9.758.296,56	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.420.727,80	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 8.337.568,76	
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€ 338.395,78	

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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

