

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

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2019**

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa.....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	6
Risultato di amministrazione .....	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	10
Fondi spese e rischi futuri .....	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	11
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	12
CONTO ECONOMICO.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	16
CONCLUSIONI .....	18

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

Verbale n. 03 del 12 marzo 2020

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, lì 12 marzo 2020

L'organo di revisione  
f.to Dott. Manuel Ferro



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto revisore, ricevuta in data 04 marzo 2020 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati dal consiglio di amministrazione con delibera n. 11 del 03 marzo 2020 completi di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.205.674,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.205.674,70

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.894.681,73	1.838.465,80	1.205.674,70
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

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

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

## Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.137.682,13, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-72.727,66
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	0,00
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	221.959,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	100.000,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-121.959,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-72.727,66
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-121.959,91
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	919.900,66
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	412.469,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	1.137.682,13

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1838.465,80	
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	(+)		5.231.786,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		4.720.877,88
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>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>510.909,03</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	(+)		19.900,66
<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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>530.809,69</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		900.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.553.273,92
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.136.910,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>316.363,31</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>847.173,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>530.809,69</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.900,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>510.909,03</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.137.682,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.838.465,80
RISCOSSIONI	(+)	3.540.220,71	6.064.609,71	9.604.830,42
PAGAMENTI	(-)	3.712.932,46	6.524.689,06	10.237.621,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.205.674,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.205.674,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	681,00	2.704.362,62	2.705.043,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	456.025,26	2.317.010,93	2.773.036,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.137.682,13</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).



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

**Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria**

***1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:***

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.379.953,77	1.332.369,70	1.137.682,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	126.414,81	213.224,02	67.214,53

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto n 18 del 12/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto n 18 del 12/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/19	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.762.861,62	3.540.220,71	681,00	- 221.959,91
Residui passivi	4.268.957,72	3.712.932,46	456.025,26	- 100.000,00

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
Titolo II						225.000,00	225.000,00
Titolo III						9.623,03	9.623,03
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.623,03	234.623,03
Titolo IV						2.468.739,59	2.468.739,59
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		2.468.739,59	2.468.739,59
Titolo IX					681,00	1.000,00	1.681,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>681,00</b>	<b>2.704.362,62</b>	<b>2.705.043,62</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I						1.082.011,40	1.082.011,40
Titolo II						1.207.606,53	1.207.606,53
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII	345.218,71	9.743,00	22.834,00	46.534,55	31.695,00	27.393,00	483.418,26
<b>Totale Passivi</b>	<b>345.218,71</b>	<b>9.743,00</b>	<b>22.834,00</b>	<b>46.534,55</b>	<b>31.695,00</b>	<b>2.317.010,93</b>	<b>2.773.036,19</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo rischi per contenziosi.

Sono state effettuate le circolarizzazioni nei confronti dei 2 avvocati che seguono Autorità di Bacino e non sono state segnalate posizioni per cui sono necessari accantonamenti a fondo rischi per contenziosi.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo rischi per perdite delle società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo per indennità di fine mandato.

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente non ha in essere alcun tipo di indebitamento.

## 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 31/12/2018		Navigazione Lago d'Iseo Srl
	<b>ATTIVO</b>	
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00
B)	Immobilizzazioni	927.509,00
C)	Attivo circolante	6.973.022,00
D)	Ratei e risconti	9.855,00
	<b>Totale attivo</b>	<b>7.910.386,00</b>
	<b>PASSIVO</b>	
A)	Patrimonio netto	584.808,00
B)	Fondi rischi e oneri	3.290.923,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	315.908,00
D)	Debito	3.188.316,00
E)	Ratei e risconti	530.431,00
	<b>Totale passivo</b>	<b>7.910.386,00</b>

CONTO ECONOMICO al 31/12/2018		Navigazione Lago d'Iseo Srl
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	5.949.808,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	5.863.699,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	159,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14,00
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>86.254,00</b>
	imposte correnti sul reddito dell'esercizio	33.562,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>52.692,00</b>

## 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

<b>STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018</b>		<b>Manutenzione e Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro</b>
	<b>ATTIVO</b>	
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00
B)	Immobilizzazioni	1.919.920,00
C)	Attivo circolante	377.648,00
D)	Ratei e risconti	17.157,00
	<b>Totale attivo</b>	<b>2.314.725,00</b>
	<b>PASSIVO</b>	
A)	Patrimonio netto	1.502.137,00
B)	Fondi rischi e oneri	0,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	169.491,00
D)	Debito	609.814,00
E)	Ratei e risconti	33.283,00
	<b>Totale passivo</b>	<b>2.314.725,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO al 31/12/2018</b>		<b>Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro</b>
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.442.065,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	1.413.915,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.734,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>22.416,00</b>
	imposte correnti sul reddito dell'esercizio	12.422,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.994,00</b>

### **Crediti e debiti reciproci**

E' stata regolarmente effettuata con esito positivo la riconciliazione della partite creditori/debitorie con gli organismi partecipati.

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:

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

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	5.226.057,56	5.549.505,08
<i>B componenti negativi della gestione</i>	4.871.070,38	5.181.066,97
<b>Risultato della gestione</b>	<b>354.987,18</b>	<b>368.438,11</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	0,30	0,43
<i>proventi finanziari</i>		
<i>oneri finanziari</i>		
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		
<i>E proventi straordinari</i>	26.803,48	246.009,49
<i>E oneri straordinari</i>	25.906,01	235.962,18
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>355.884,95</b>	<b>378.485,85</b>
IMPOSTE	12.356,35	16.742,55
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>343.528,60</b>	<b>361.743,30</b>

## 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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>
Immobilizzazioni immateriali	19.685,48	-6.561,82	13.123,66
Immobilizzazioni materiali	13.042.654,37	2.433.364,38	15.476.018,75
Immobilizzazioni finanziarie	100.000,00	-	100.000,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.162.339,85</b>	<b>2.426.802,56</b>	<b>15.589.142,41</b>
Rimanenze	-	-	-
Crediti	3.762.861,62	-1.057.818,00	2.705.043,62
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	1.952.012,72	-646.354,87	1.305.657,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.714.874,34</b>	<b>-1.704.172,87</b>	<b>4.010.701,47</b>
Ratei e risconti	-		-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.877.214,19</b>	<b>722.629,69</b>	<b>19.599.843,88</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	11.021.249,04	361.743,30	11.382.992,34
<b>Fondo rischi e oneri</b>	213.224,02	-146.009,49	67.214,53
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	-	-	-
<b>Debiti</b>	4.268.957,72	-1.495.921,53	2.773.036,19
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	3.373.783,41	2.002.817,41	5.376.600,82
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.877.214,19</b>	<b>722.629,69</b>	<b>19.599.843,88</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- inventario dei beni immobili	31/12/2019
- inventario dei beni mobili	31/12/2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:



## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

### Crediti

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

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	581.028,10
II	Riserve	10.440.220,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.102.652,18
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	361.743,30

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	67.214,53
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>67.214,53</b>

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO MANUEL FERRO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Manuel Ferro', is positioned below the printed name. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'M' and a long, sweeping underline.