

COMUNITA' MONTANA DELL'OLTREPO' PAVESE
V A R Z I

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
VERBALE N. 5/2018 del 04/04/2018

Il sottoscritto ALESSI RAG. LUIGI, Revisore Unico della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese, nominato con delibera dell'Assemblea n. 5 del 27/03/2015 per il triennio 2015/2018;

Ricevuta la documentazione relativa alla proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completo dei documenti obbligatori di cui al D.lgs. 267/2000;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 approvato con delibera dell'Assemblea n. 36 del 21/12/2016 con le relative delibere di variazione come di seguito indicate:

Variazioni di competenza della Giunta Esecutiva

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	11	29/03/2017	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	11	29/03/2017	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza dell'Assemblea, adottate dall'Assemblea o dalla Giunta Esecutiva d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	10	28/04/2017	I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017
CC	18	15/06/2017	II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017 - PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI
GC	29	25/08/2017	III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017
GC	36	27/10/2017	IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-PROVVEDIMENTI CONSEQUENTI
GC	38	10/11/2017	V Variazione di bilancio

Verificato che l'Ente ha proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Assemblea n. 21 del 14.07.2017

Tenuto conto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.LGS 267/2000;

Preso atto che il risultato di amministrazione come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Comunita' Montana dell'Oltrepò Pavese

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				2.328.424,66
RISCOSSIONI	(+)	246.459,59	721.874,36	968.333,95
PAGAMENTI	(-)	1.139.483,71	525.733,50	1.665.217,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(-)			1.631.541,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(-)			1.631.541,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	60.101,94	106.188,03	166.289,97
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	192.023,41	731.692,74	923.716,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			28.829,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			845.285,87

Rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2017 è stato distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	54.061,42
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	54.061,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	69.282,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	89.282,06

Parte destinata agli investimenti:	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	24.156,18
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	677.786,21
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

La relazione della Giunta Esecutiva è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'art. 231 del D.Lgs 267/2000 ed è completa di tutti gli allegati previsti,

Verificato che l'Ente ha proceduto ad applicare per il primo anno quanto previsto dal principio contabile 4/3 allegato al DLgs. 118/2011 in materia di contabilità economico patrimoniale e che ha, pertanto, proceduto dapprima alla Riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 e successivamente a produrre Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31.12.2017.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.702,38	0,00	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
	9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.702,38	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	171.581,63	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	171.581,63	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.127.073,61	0,00		
	2.1 Terreni	224.272,00	0,00	B111	B111
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	844.025,58	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	14.980,18	0,00	B112	B112
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	28.893,20	0,00	B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.163,40	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	13.739,25	0,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	1.298.655,24	0,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	B1111	B1111
	a imprese controllate	0,00	0,00	B1111a	B1111a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	B1111b	B1111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	2.200,00	0,00	B1112	B1112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	B1112a	B1112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	B1112b	B1112b
	d altri soggetti	2.200,00	0,00	B1112c B1112d	B1112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	B1113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.200,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.305.557,62	0,00		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	C1	C1
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	76.916,13	0,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	76.916,13	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	C112	C112
	c imprese partecipate	0,00	0,00	C113	C113
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	395,00	0,00	C111	C111
	4 Altri Crediti	34.917,42	0,00	C115	C115
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	34.917,42	0,00		
	Totale crediti	112.228,55	0,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	C111,2,3,4,5	C111,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	C1116	C1115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.631.541,40	0,00		
	a Istituto tesoriere	1.631.541,40	0,00		C111a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C111	C111b e C111c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C112 e C113	C112 e C113
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.631.541,40	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.743.769,95	0,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.049.327,57	0,00		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	549.512,07	0,00	AI	AI
II	Riserve	527.024,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	11.155,56	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	515.868,44	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-410.877,89	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		665.658,18	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	202.764,88	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	427.614,74	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	64.500,00	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	363.114,74	0,00		
5	Altri debiti	293.336,53	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	8.008,87	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.198,07	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	276.129,59	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		923.716,15	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	1.459.953,24	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.459.953,24	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.459.953,24	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.459.953,24	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.049.327,57	0,00		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017	2016	referimento	referimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	632.552,17	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	619.772,03	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.780,14	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	395,00	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	395,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.035,46	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		647.982,63	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.871,11	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	333.697,29	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.000,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	425.897,32	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	89.697,00	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	240.000,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	96.200,32	0,00		
13	Personale	221.566,76	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	46.015,91	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.567,45	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	44.448,46	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	54.061,42	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.041,35	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.139.151,16	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-491.168,53	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,30	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,30	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,30	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	169.624,31	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	169.624,31	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		169.624,31	0,00		
25	Oneri straordinari	76.333,97	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	76.333,97	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		76.333,97	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		93.290,34	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-397.877,89	0,00		
26	Imposte	13.000,00	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-410.877,89	0,00	E23	E23

Attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione ed esprime

PARERE FAVOREVOLE

Per l'approvazione del rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2017.

IL REVISORE UNICO

Alessi Rag. Luigi

Varzi li, 04/04/2018

Attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione ed esprime

PARERE FAVOREVOLE

Per l'approvazione del rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2017.

IL REVISORE UNICO
Aless. Rag. Luigi



Varzi li, 04/04/2018