

Fase 2 - Classe 4 - Cognito 20
COMUNITÀ MONTANA
VALLE TROMPIA
Prot.0003273 - 16.04.2019
AT. IV CLASSE 2 ARRIVO
ASCICOLO:2019/4 Ora:11:53
Ragioneria



COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA



Parere dell'organo di revisione
al rendiconto

2018

Sommario

| | |
|--|----------|
| Relazione sul Rendiconto 2018 | 5 |
| Introduzione | 6 |
| Conto del bilancio - gestione finanziaria | 8 |
| Risultato di amministrazione | 9 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre | 10 |
| Dimostrazione del risultato della gestione primo metodo | 11 |
| Dimostrazione del risultato della gestione secondo metodo | 12 |
| Dimostrazione del risultato della gestione terzo metodo | 13 |
| Scostamento tra previsioni iniziali e previsioni finali | 14 |
| Scostamento tra previsioni finali e rendiconto | 15 |
| Analisi storica per titolo degli ultimi due anni | 16 |
| Analisi storica per titolo degli ultimi cinque anni | 17 |
| Equilibri di bilancio | 18 |
| Le entrate dell'Ente | 20 |
| Entrate di parte corrente | 21 |
| Analisi storica delle entrate correnti | 22 |
| Titolo II - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 23 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 24 |
| Vendita di beni | 25 |
| Vendita di servizi | 26 |
| Le spese dell'Ente | 27 |
| Titolo I - Spese correnti | 28 |
| Analisi storica delle spese correnti | 29 |
| Entrate per investimenti | 30 |
| Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie | 31 |

| | |
|---|----|
| Spesa per il rimborso di prestiti | 32 |
| Servizi per conto terzi e partite di giro | 33 |
| Gestione dei residui | 35 |
| Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie | 37 |
| Conto Economico | 38 |
| Conto del Patrimonio | 39 |
| Controllo interno | 41 |
| Conto degli agenti contabili | 42 |
| Piano triennale di contenimento delle spese | 43 |
| Asseverazione della nota informativa di cui all'art. 6, comma 4 D.L. 95/2012 | 44 |
| Conclusioni | 45 |

Comunità Montana di Valle Trompia
Organo di Revisione
Verbale n. 5 del 16.04.2019

Relazione sul Rendiconto 2018

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 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 del principio contabile alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- dei principi contabili per gli Enti Locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori e Commercialisti ed Esperti Contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2018 e sullo schema di Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2018 di Comunità Montana di Valle Trompia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gardone Val Trompia, 16.04.2019

L'Organo di Revisione

Dott. Leonardo Sardini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Leonardo Sardini, revisore nominato con delibera di Assemblea n. 14 del 17.02.2017;

- ricevuta in data 09.04.2019 la delibera della Giunta Esecutiva n. 32 del 03/04/2019 con cui è stato approvato lo schema di Rendiconto 2018, completa di:

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

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

1. relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, redatta come previsto dall'art. 231 del medesimo decreto;
2. tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
3. tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
4. elenco spese di rappresentanza;
5. riconciliazione crediti/debiti verso società ed enti partecipati/controllati;
6. elenco degli immobili, ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011;

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione,
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011;
- visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto il Regolamento di contabilità vigente;
- visto che non ci sono delibere aventi attinenza con il bilancio parzialmente o totalmente annullate;

Verificato che

- la contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato;
- nel corso del 2018 risultano emessi n. 1882 reversali e n. 1735 mandati;

Rilevato e preso Atto che

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali scaduti alla data odierna;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- l'Ente ha/non ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con atto di Assemblea n. 18 del 24/07/2018 dal quale si evince il permanere degli equilibri di bilancio;
 - la Giunta Esecutiva, con atto n. 28 del 27/03/2019 ha deliberato il riaccertamento ordinario dei residui tenendo conto dell'attività effettuata dai Responsabili dei Servizi;
 - il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
 - il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta inferiore al limite del 10% del totale delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente, così come previsto dalla legge;

Tenuto conto che

- sono stati approvati n. 6 provvedimenti di variazione al bilancio, per i quali è stata verificata l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni;
- il Collegio ha acquisito agli atti le variazioni di competenza della Giunta e dei Responsabili degli uffici/servizi e in proposito non ha osservazioni da formulare;
- è stato approvato un prelievo dal fondo di riserva;

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE FINANZIARIA

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 nei termini previsti dalla legge, e si comprendano nel seguente riepilogo:

| | Residui | Competenza | Totali |
|--------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| FONDO INIZIALE DI CASSA | | | 3.538.019,78 |
| Riscossioni | 2.382.206,90 | 8.598.031,97 | 10.980.238,87 |
| Pagamenti | 3.479.343,91 | 8.506.649,84 | 11.985.993,75 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.532.264,90 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE | | | 0,00 |
| DIFFERENZA | | | 2.532.264,90 |

Il fondo di cassa corrisponde al saldo rilevato presso la Tesoreria Unica.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|---|--------------|--------------|---------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 3.538.019,78 |
| RISCOSSIONI | 2.382.206,90 | 8.598.031,97 | 10.980.238,87 |
| PAGAMENTI | 3.479.343,91 | 8.506.649,84 | 11.985.993,75 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.532.264,90 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.532.264,90 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.763.614,14 | 4.702.319,81 | 6.465.933,95 |
| - di cui derivanti da accertamenti di tributi | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.276.980,89 | 5.568.396,21 | 6.845.377,10 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | | | 60.626,55 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | | | 840.178,73 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (2) | | | 1.252.016,47 |

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

| | <i>Total</i> |
|---|--------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018: | |
| Parte accantonata (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4) | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contezioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 0,00 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 176.399,25 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.075.617,22 |

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE PRIMO METODO

L'avanzo di amministrazione è, altresì, dimostrato dai dati che seguono, in cui gli effetti derivanti dall'avanzo non applicato e dalle economie registrate sulle spese finanziate da fondo pluriennale vincolato sono state scaricate nella gestione dei residui.

| | <i>Totale</i> |
|--|---------------|
| Totale accertamenti e residui attivi riaccertati + fondo iniziale di cassa | 20.984.192,6 |
| Totale impegni e residui passivi riaccertati | 18.831.370,8 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE | 0,00 |
| Fondo pluriennale per spese di parte corrente | 60.626,55 |
| Fondo pluriennale per spese in conto capitale | 840.178,73 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | 1.252.016,47 |

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE SECONDO METODO

Distinguendo ulteriormente tra gestione di parte corrente e gestione di conto capitale, a competenza e a residuo, la situazione del conto del bilancio è infine dimostrata dai seguenti dati:

| | <i>Totale</i> |
|--|---------------|
| Minori spese di competenza | 7.371.896,80 |
| Minori entrate di competenza | 9.553.296,83 |
| Differenza | -2.181.400,0 |
| Avanzo degli esercizi precedenti non applicato | 327.431,90 |
| Avanzo applicato | 1.172.656,18 |
| Fondo pluriennale vincolato iniziale | 1.406.705,76 |
| Fondo pluriennale vincolato finale | 900.805,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.427.427,94 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE | 0,00 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | 1.252.016,47 |

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE TERZO METODO

| | <i>Totale</i> |
|---|---------------|
| GESTIONE DI COMPETENZA | |
| Totale accertamenti di competenza | 13.300.351,7 |
| Totale impegni di competenza | 14.075.046,0 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -774.694,27 |
| GESTIONE DEI RESIDUI | |
| (al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti) | 0,00 |
| FONDO INIZIALE DI CASSA | 3.538.019,78 |
| Totale accertamenti residui attivi | 4.145.821,04 |
| Totale impegni residui passivi | 4.756.324,80 |
| Avanzo esercizio precedente | 1.500.088,08 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.427.427,94 |
| RIEPILOGO | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -774.694,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.427.427,94 |
| SALDO | 652.733,67 |
| COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | |
| AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI | 1.500.088,08 |
| Fondo pluriennale vincolato iniziale | 1.406.705,76 |
| Fondo pluriennale vincolato finale | 900.805,28 |
| INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI | 1.427.427,94 |
| di cui da gestione corrente | 1.444.768,50 |
| da gestione in conto capitale | -17.340,56 |
| da gestione partite di giro | 0,00 |
| RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA | -774.694,27 |
| di cui da gestione corrente | 2.405.399,70 |
| da gestione in conto capitale | -3.180.093,9 |
| da gestione partite di giro | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE | 0,00 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | 1.252.016,47 |

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI FINALI

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Differenza</i> | <i>%</i> |
|--|----------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Fondo di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 5.788.067,10 | 6.562.963,61 | 774.896,51 | 13,39% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.729.564,00 | 4.839.263,74 | 2.109.699,74 | 77,29% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 683.250,00 | 5.313.953,56 | 4.630.703,56 | 677,75% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 813.000,00 | 813.000,00 | - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.238.400,00 | 1.238.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 1.172.656,18 | 1.172.656,18 | - |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 1.406.705,76 | 1.406.705,76 | - |
| Totali | 10.539.281,10 | 21.446.942,85 | 10.907.661,75 | 103,50% |
| <i>Spese</i> | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Differenza</i> | <i>%</i> |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 1 - Spese correnti | 7.529.987,10 | 9.235.038,53 | 1.705.051,43 | 22,64% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 683.250,00 | 9.907.560,32 | 9.224.310,32 | 1.350,06% |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 987.644,00 | 957.444,00 | -30.200,00 | -3,06% |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.238.400,00 | 1.238.400,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totali | 10.539.281,10 | 21.446.942,85 | 10.907.661,75 | 103,50% |

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI FINALI E RENDICONTO

Scostamento tra previsione finale e rendiconto

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Differenza</i> | <i>%</i> |
|--|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Fondo di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 6.562.963,61 | 6.343.752,04 | -219.211,57 | -3,34% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 4.839.263,74 | 2.636.869,79 | -2.202.393,95 | -45,51% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 5.313.953,56 | 3.409.283,28 | -1.904.670,28 | -35,84% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 813.000,00 | 25.000,00 | -788.000,00 | -96,92% |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 100.000,00 | 0,00 | -100.000,00 | -100,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.238.400,00 | 885.446,67 | -352.953,33 | -28,50% |
| Avanzo di amministrazione | 1.172.656,18 | 0,00 | -1.172.656,18 | -100,00% |
| Fondo pluriennale vincolato | 1.406.705,76 | 0,00 | -1.406.705,76 | -100,00% |
| Totale | 21.446.942,85 | 13.300.351,78 | -8.146.591,07 | -37,98% |

| <i>Spese</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Differenza</i> | <i>%</i> |
|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 1 - Spese correnti | 9.235.038,53 | 7.400.865,45 | -1.834.173,08 | -19,86% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 9.907.560,32 | 4.823.901,11 | -5.083.659,21 | -51,31% |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività | 8.500,00 | 7.394,96 | -1.105,04 | -13,00% |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 957.444,00 | 957.437,86 | -6,14 | -0,00% |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da | 100.000,00 | 0,00 | -100.000,00 | -100,00% |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.238.400,00 | 885.446,67 | -352.953,33 | -28,50% |
| Totale | 21.446.942,85 | 14.075.046,05 | -7.371.896,80 | -34,37% |

ANALISI STORICA PER TITOLO DEGLI ULTIMI DUE ANNI

Si riporta di seguito un raffronto fra gli anni 2017 e 2018 delle entrate e delle spese di competenza (accertamenti ed impegni) esclusi i servizi per conto terzi:

| <i>Descrizione</i> | <i>2017</i> | <i>2018</i> |
|--|--------------|-------------|
| Fondo di cassa | 0,00 | 0.0 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0.0 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 6.221.736,46 | 6343752.04 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.565.143,75 | 2636869.79 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 2.491.937,08 | 3409283.28 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 22.989,15 | 0.0 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 25000.0 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0.0 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 676.191,81 | 885446.67 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0.0 |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0.0 |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0.0 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 6.926.155,61 | 7400865.45 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.870.947,61 | 4823901.11 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 7394.96 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 921.897,86 | 957437.86 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0.0 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 676.191,81 | 885446.67 |

ANALISI STORICA PER TITOLO DEGLI ULTIMI CINQUE ANNI

| <i>Descrizione</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> | <i>2016</i> | <i>2017</i> | <i>2018</i> |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Fondo di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 5.686.628,68 | 5.190.953,51 | 5.590.424,25 | 6.221.736,46 | 6343752,04 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 768.633,34 | 916.121,90 | 1.076.297,88 | 2.565.143,75 | 2636869,79 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.629.082,37 | 1.216.196,90 | 1.327.229,30 | 2.491.937,08 | 3409283,28 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.989,15 | 0,0 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 41.700,00 | 0,00 | 0,00 | 25000,0 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 274.265,68 | 557.440,77 | 586.649,87 | 676.191,81 | 885446,67 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 5.642.483,93 | 5.470.742,31 | 5.700.762,37 | 6.926.155,61 | 7400865,45 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.730.410,38 | 1.178.071,16 | 1.352.683,96 | 2.870.947,61 | 4823901,11 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7394,96 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 858.621,66 | 859.834,26 | 890.305,70 | 921.897,86 | 957437,86 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 274.265,68 | 557.440,77 | 586.649,87 | 676.191,81 | 885446,67 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

Accertamenti
/Impegni

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

| | |
|---|--------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | 60.626,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | 8.980.621,83 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | 7.400.865,45 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 60.626,55 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | 957.437,86 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | 622.317,97 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | 348.290,18 |

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)

| | |
|--|--------------|
| O=G+H+I-L+M | 970.608,15 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | 824.366,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | 1.346.079,76 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | 3.434.283,28 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | 4.823.901,11 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | 840.178,73 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | 7.394,96 |

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

| | |
|------------------------------------|------------|
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | -66.745,76 |
|------------------------------------|------------|

EQUILIBRIO FINALE

| | |
|-------------------------|------------|
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 903.862,39 |
|-------------------------|------------|

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | |
|----------------------------------|------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | 970.608,15 |
|----------------------------------|------------|

*Accertamenti
/Impegni*

| | |
|---|------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | 348.290,18 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | 622.317,97 |

LE ENTRATE DELL'ENTE

La nuova classificazione delle Entrate (ex art. 15 – D.Lg. 118/2011)

Ai sensi dell'articolo 15 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, le entrate sono state aggregate in Titolo, Tipologie e Categorie, come di seguito riportato:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare;
- Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza.

Nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente. La Giunta, contestualmente alla proposta di bilancio, trasmette al Consiglio, ai soli fini conoscitivi, la proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie.

Ai fini della gestione (Piano esecutivo di gestione) e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente articoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli e gli articoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate Extratributarie. Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero bilancio in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La dinamica delle entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Riscosso</i> | <i>Da riscuotere</i> | <i>Accertamenti</i> |
|--|---------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 6.562.963,61 | 5.477.793,34 | 865.958,70 | 6.343.752,04 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 4.839.263,74 | 1.616.248,25 | 1.020.621,54 | 2.636.869,79 |
| Totale entrate correnti | 11.402.227,35 | 7.094.041,59 | 1.886.580,24 | 8.980.621,83 |

ANALISI STORICA DELLE ENTRATE CORRENTI

| <i>Entrate</i> | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 5.686.628,68 | 5.190.953,51 | 5.590.424,25 | 6.221.736,46 | 6343752,04 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 768.633,34 | 916.121,90 | 1.076.297,88 | 2.565.143,75 | 2636869,79 |
| Totale entrate correnti | 6.455.262,02 | 6.107.075,41 | 6.666.722,13 | 8.786.880,21 | 8.980.621,83 |

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Riscosso</i> | <i>Da riscuotere</i> | <i>Accertamenti</i> |
|---|---------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Altri trasferimenti correnti da Imprese | 11.100,00 | 9.822,75 | 0,00 | 9.822,75 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 18.000,00 | 14.652,00 | 0,00 | 14.652,00 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 594.653,05 | 634.729,12 | 0,00 | 634.729,12 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 5.934.210,56 | 4.818.589,47 | 865.958,70 | 5.684.548,17 |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 6.562.963,61 | 5.477.793,34 | 865.958,70 | 6.343.752,04 |

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

All'interno del Titolo III delle entrate risultano di interesse i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni dell'Ente.

L'andamento della gestione di competenza in riferimento alle entrate di questo titolo è il seguente:

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Riscosso</i> | <i>Da riscuotere</i> | <i>Accertamenti</i> |
|--|---------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Vendita di beni | 20.300,00 | 18.183,94 | 0,00 | 18.183,94 |
| Entrate dalla vendita di servizi | 20.492,65 | 19.545,89 | 1.131,00 | 20.676,89 |
| Interessi attivi da depositi bancari o postali | 500,00 | 0,00 | 0,79 | 0,79 |
| Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da | 11.073,33 | 11.073,33 | 0,00 | 11.073,33 |
| Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, | 93.882,00 | 54.576,60 | 39.305,40 | 93.882,00 |
| Fitti, noleggi e locazioni | 101.400,00 | 74.794,57 | 25.221,09 | 100.015,66 |
| Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi | 125.000,00 | 74.066,05 | 65.321,25 | 139.387,30 |
| Altre entrate correnti n.a.c. | 4.466.615,76 | 1.364.007,87 | 889.642,01 | 2.253.649,88 |
| Totale | 4.839.263,74 | 1.616.248,25 | 1.020.621,54 | 2.636.869,79 |

VENDITA DI BENI

Rientrano in questa tipologia di entrata i proventi derivanti, ad esempio, dalla vendita di sacchi e carrellati per la raccolta dei rifiuti porta a porta o dalla vendita di energia elettrica da fotovoltaico.

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Riscosso</i> | <i>Da riscuotere</i> | <i>Accertamenti</i> |
|-----------------|---------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| Vendita di beni | 20.300,00 | 18.183,94 | 0,00 | 18.183,94 |
| Totale | 20.300,00 | 18.183,94 | 0,00 | 18.183,94 |

VENDITA DI SERVIZI

Rientrano nella presente tipologia le spese di rogito di contratti, polo catastali ed oneri riflessi del servizi di tesoreria

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione assestata</i> | <i>Riscosso</i> | <i>Da riscuotere</i> | <i>Accertamenti</i> |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| Entrate dalla vendita di servizi | 20.492,65 | 19.545,89 | 1.131,00 | 20.676,89 |
| Total | 20.492,65 | 19.545,89 | 1.131,00 | 20.676,89 |

LE SPESE DELL'ENTE

La nuova classificazione delle Spese (ex art. 14 – D.Lgs. 118/2011)

Le spese sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la "lettura" secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l'aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti:

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo come riferimento le missioni individuate per lo Stato;
- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell'ambito delle missioni; la denominazione del programma riflette le principali aree di intervento delle missioni di riferimento, consentendo una rappresentazione di bilancio, omogenea per tutti gli enti pubblici, che evidenzia le politiche realizzate da ciascuna amministrazione con pubbliche risorse. Il programma è raccordato alla classificazione europea COFOG di secondo livello, secondo le corrispondenze individuate nel "Glossario delle Missioni e dei Programmi" che costituisce una guida per la classificazione delle spese, al fine di una rappresentazione omogenea delle finalità della spesa da parte degli enti stessi; il Glossario costituisce parte dell'Allegato n. 14 del Decreto Legislativo 118/2011. All'interno dell'aggregato missione/programma le spese sono suddivise per Titoli, secondo i principali aggregati economici che le contraddistinguono. L'unità di voto per la spesa in sede di approvazione consiliare del bilancio di previsione e del rendiconto è costituita dai Programmi/Titoli. I programmi, articolati in Titoli, ai fini della gestione sono ripartiti in macroaggregati (individuano la puntuale natura economica della spesa), capitoli ed articoli. I macroaggregati trovano compiuta rappresentazione nel Piano esecutivo di gestione nel rendiconto di gestione. I capitoli e gli articoli si raccordano con il IV livello di articolazione del piano integrato dei conti di cui all'articolo 4 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Anche per quanto riguarda la spesa, nell'ambito dei macroaggregati, è data separata evidenza delle eventuali quote di spesa non ricorrente.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

| <i>Uscite</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>A residuo passivo</i> | <i>Impegni</i> |
|---|------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente | 847.546,00 | 760.185,84 | 26.733,61 | 786.919,45 |
| Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 67.437,00 | 50.731,23 | 13.257,52 | 63.988,75 |
| Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi | 5.550.813,27 | 2.989.608,52 | 1.313.753,32 | 4.303.361,84 |
| Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti | 2.586.350,21 | 1.367.349,44 | 720.358,92 | 2.087.708,36 |
| Macroaggregato 7 - Interessi passivi | 130.784,00 | 130.779,00 | 0,00 | 130.779,00 |
| Macroaggregato 10 - Altre spese correnti | 52.108,05 | 28.108,05 | 0,00 | 28.108,05 |
| Totale | 9.235.038,53 | 5.326.762,08 | 2.074.103,37 | 7.400.865,45 |

ANALISI STORICA DELLE SPESE CORRENTI

| Entrate | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente | 762.227,57 | 691.822,89 | 768.939,35 | 762.416,02 | 786.919,45 |
| Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 66.390,62 | 53.490,89 | 50.695,38 | 52.838,38 | 63.988,75 |
| Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi | 2.537.326,49 | 2.394.386,95 | 2.602.592,35 | 3.505.397,93 | 4.303.361,84 |
| Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti | 1.938.144,93 | 2.015.801,58 | 2.066.531,10 | 2.412.443,54 | 2.087.708,36 |
| Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 6 - Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 7 - Interessi passivi | 255.761,69 | 225.597,09 | 195.125,65 | 163.533,49 | 130.779,00 |
| Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 10 - Altre spese correnti | 82.632,63 | 79.642,91 | 16.878,54 | 29.526,25 | 28.108,05 |
| Totale spese correnti | 5.642.483,93 | 5.470.742,31 | 5.700.762,37 | 6.926.155,61 | 7.400.865,45 |

ENTRATE PER INVESTIMENTI

| <i>Titolo IV - Entrate in Conto Capitale</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Residui attivi</i> | <i>Somme accertate</i> |
|--|------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Tipologia 100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 | 4.928.953,56 | 602.735,75 | 2.476.432,33 | 3.079.168,08 |
| Tipologia 300 | 235.000,00 | 0,00 | 235.000,00 | 235.000,00 |
| Tipologia 400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500 | 150.000,00 | 95.115,20 | 0,00 | 95.115,20 |
| TOTALE | 5.313.953,56 | 697.850,95 | 2.711.432,33 | 3.409.283,28 |

| <i>Titolo V - Entrate da attività finanziarie</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Residui attivi</i> | <i>Somme accertate</i> |
|---|------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Tipologia 100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| <i>Titolo VI</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Residui attivi</i> | <i>Somme accertate</i> |
|------------------|------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Tipologia 100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300 | 813.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Tipologia 400 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 813.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |

| | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Residui attivi</i> | <i>Somme accertate</i> |
|----------------------------|------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Totale tit. IV-V-VI | 6.126.953,56 | 697.850,95 | 2.736.432,33 | 3.434.283,28 |

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme accertate | Scostamenti | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---------------|---------|
| | | | Differenza | in % |
| 683.250,00 | 9.916.060,32 | 4.831.296,07 | -5.084.764,25 | -51,28% |

| Uscite | Previsioni definitive | Pagamenti | Residui passivi | Somme impegnate |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.977.367,38 | 660.019,18 | 750.016,97 | 1.410.036,15 |
| Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti | 6.352.147,59 | 780.671,55 | 2.482.622,00 | 3.263.293,55 |
| Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 1.427.473,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale | 150.571,61 | 131.172,93 | 19.398,48 | 150.571,41 |
| Totale titolo 2 | 9.907.560,32 | 1.571.863,66 | 3.252.037,45 | 4.823.901,11 |

| Uscite | Previsioni definitive | Pagamenti | Residui passivi | Somme impegnate |
|---|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attività finanziarie | 8.500,00 | 5.918,00 | 1.476,96 | 7.394,96 |
| Macroaggregato 2 - Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 3 - Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titolo 3 | 8.500,00 | 5.918,00 | 1.476,96 | 7.394,96 |

SPESA PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

| <i>Uscite</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>A residuo passivo</i> | <i>Impegni</i> |
|---|------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Macroaggregato 1 - Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 2 - Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a | 957.444,00 | 954.652,35 | 2.785,51 | 957.437,86 |
| Macroaggregato 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macroaggregato 5 - Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 957.444,00 | 954.652,35 | 2.785,51 | 957.437,86 |

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La tabella che segue riporta l'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e partite di giro:

| <i>Entrate</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Residui attivi</i> | <i>Somme accertate</i> |
|---|------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Altre ritenute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 448.000,00 | 256.065,55 | 0,00 | 256.065,55 |
| Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ritenute della gestione sanitaria dalla gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate per partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depositi di/presso terzi | 80.000,00 | 10.130,00 | 0,00 | 10.130,00 |
| Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate per conto terzi | 710.400,00 | 539.943,88 | 79.307,24 | 619.251,12 |
| TOTALE | 1.238.400,00 | 806.139,43 | 79.307,24 | 885.446,67 |

| <i>Uscite</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Residui passivi</i> | <i>Somme impegnate</i> |
|---|------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
| Versamenti di altre ritenute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente | 440.000,00 | 221.224,03 | 30.386,09 | 251.610,12 |
| Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre uscite per partite di giro | 98.400,00 | 7.249,14 | 10.336,29 | 17.585,43 |
| Acquisto di beni e servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depositi di/presso terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre uscite per conto terzi | 700.000,00 | 418.980,58 | 197.270,54 | 616.251,12 |
| TOTALE | 1.238.400,00 | 647.453,75 | 237.992,92 | 885.446,67 |

GESTIONE DEI RESIDUI**GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI**

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Differenza</i> |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Corrente Tit I, II, III | 2.260.149,80 | 1.657.403,34 | 559.236,30 | 2.216.639,64 | 43.510,16 |
| C/Capitale Tit. IV, V, VI | 1.916.747,39 | 723.303,56 | 1.187.938,62 | 1.911.242,18 | 5.505,21 |
| Servizi in conto terzi | 17.939,22 | 1.500,00 | 16.439,22 | 17.939,22 | 0,00 |
| Totale | 4.194.836,41 | 2.382.206,90 | 1.763.614,14 | 4.145.821,04 | 49.015,37 |

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Differenza</i> |
|----------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Corrente Tit I | 2.445.419,09 | 2.071.433,55 | 327.093,76 | 2.398.527,31 | 46.891,78 |
| C/Capitale Tit. II, III | 2.208.346,75 | 1.330.088,42 | 855.412,56 | 2.185.500,98 | 22.845,77 |
| Rimb. prestiti Tit. IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi in conto terzi | 172.296,51 | 77.821,94 | 94.474,57 | 172.296,51 | 0,00 |
| Totale | 4.826.062,35 | 3.479.343,91 | 1.276.980,89 | 4.756.324,80 | 69.737,55 |

Principali residui passivi di competenza

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli Enti Locali | 10.130,00 |

Maggiori residui passivi da residui

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli Enti Locali | 94.294,57 |

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei nuovi parametri adottati con Decreto del Ministero dell'Interno, 18 febbraio 2013, la situazione dell'ente risulta la seguente:

| <i>Parametro</i> | <i>Descrizione</i> | |
|------------------|--|-----------------|
| 1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | NEGATIVO |
| 2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | POSITIVO |
| 3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | NEGATIVO |
| 4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | NEGATIVO |
| 5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | NEGATIVO |
| 6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | NEGATIVO |
| 7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | NEGATIVO |
| 8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferimento al totale delle entrate) minore del 47% | NEGATIVO |

Per come è conformato l'Ente Comunità Montana di Valle Trompia il parametro P2 sarà sempre positivo in quanto non ha entrate tributarie proprie.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico dell'esercizio 2018 deriva dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata.

| | <i>Rendiconto 2017</i> | <i>Rendiconto 2018</i> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 8.799.940,54 | 12.043.210,58 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 8.954.225,72 | 10.950.110,16 |
| DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -154.285,18 | 1.093.100,42 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -154.107,50 | -119.704,88 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -346.325,22 | -172.869,10 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -654.717,90 | 800.526,44 |
| Imposte | 51.289,94 | 44.437,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -706.007,84 | 756.089,44 |

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 ed è riportato nell'ambito degli allegati al conto del bilancio.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

| ATTIVO | 31/12/2017 | 31/12/2018 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 386.428,88 | 506.565,50 | 120.136,62 |
| Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 2.411.856,48 | 2.540.363,24 | 128.506,76 |
| Terreni | 59.438,00 | 0,00 | -59.438,00 |
| Fabbricati | 2.239.409,12 | 242.912,01 | -1.996.497,1 |
| Impianti e macchinari | 4.338,03 | 2.589,60 | -1.748,43 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 49.942,18 | 88.577,57 | 38.635,39 |
| Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 43.958,13 | 15.091,50 | -28.866,63 |
| Mobili e arredi | 5.027,28 | 5.967,62 | 940,34 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni Finanziarie (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti verso | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 345.484,47 | 852.879,43 | 507.394,96 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 3.143.769,83 | 3.899.808,17 | 756.038,34 |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 3.014.000,19 | 1.018.340,33 | -1.995.659,8 |
| Totale crediti | 4.194.836,41 | 6.465.933,95 | 2.271.097,54 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 3.551.998,19 | 2.533.315,77 | -1.018.682,4 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 7.746.834,60 | 8.999.249,72 | 1.252.415,12 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 162.701,07 | 0,00 | -162.701,07 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.053.305,5 | 12.899.057,8 | 1.845.752,39 |

Comunità Montana di Valle Trompia

| PASSIVO | 31/12/2017 | 31/12/2018 | Variazioni |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 2.308.147,07 | 3.064.236,51 | 756.089,44 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti verso fornitori | 615.456,65 | 1.066.024,17 | 450.567,52 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 2.818.503,22 | 3.999.118,23 | 1.180.615,01 |
| Altri debiti | 1.392.102,48 | 1.780.234,70 | 388.132,22 |
| TOTALE DEBITI (D) | 8.684.532,43 | 9.774.194,83 | 1.089.662,40 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 60.626,00 | 60.626,55 | 0,55 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.053.305,5 | 12.899.057,8 | 1.845.752,39 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.346.079,76 | 840.178,73 | -505.901,03 |

CONTROLLO INTERNO

Visto lo statuto comunitario;

Visto il regolamento di contabilità;

Vista la relazione della gestione al rendiconto 2018;

Si osserva che sono state svolte le verifiche semestrali previste.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In merito ai conti degli agenti contabili che vengono allegati al rendiconto, i revisori formulano le seguenti considerazioni e proposte:

Tutti gli agenti contabili hanno presentato rendicontazione relativa all'anno 2018.

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ai sensi dell'articolo 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato, con deliberazione di Giunta Esecutiva n. 54 del 18/05/2016, il piano triennale 2016/2018 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

ASSEVERAZIONE DELLA NOTA INFORMATIVA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 4 D.L. 95/2012

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012 richiede a Comuni e Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota asseverata dai rispettivi organi di revisione (e quindi anche dall'Organo di Revisione di questo Ente) deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione.

Premesso che la norma così come formulata presenta delle notevoli ambiguità che ne rendono complessa e incerta l'applicazione, l'Organo di Revisione, in accordo con il responsabile finanziario dell'Ente, ha inteso prudenzialmente darne un'interpretazione estensiva, andando a coprire i rapporti di credito e debito di qualsiasi natura, coinvolgendo sia le società direttamente partecipate, sia quelle indirettamente partecipate. Pertanto, l'Ente, in collaborazione con le società partecipate, ha provveduto alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci, da cui non sono emerse discordanze.

E' in corso l'attività di asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione.

CONCLUSIONI

Il Revisore raccomanda di:

- 1) verificare sistematicamente i residui attivi al fine di valutarne l'effettiva esigibilità;
- 2) monitorare costantemente la spesa, sia in termini di competenza che di cassa, al fine del più razionale impiego e del contenimento previsto dalle norme vigenti;
- 3) attivare rilevazioni infranuali per la verifica del rispetto dei vincoli del Patto di Stabilità.

In conclusione, il Revisore, dopo avere svolto i propri compiti di controllo e verifica in situazioni di assoluta indipendenza e autonomia,

Attesta

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

Per quanto di propria competenza parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Gardone Val Trompia, 16.04.2019

L'Organo di Revisione

Dott. Leonardo Sardini