

# COMUNITÀ ALTO GARDA E LEDRO

Provincia di Trento

COMUNITÀ ALTO GARDA E LEDRO RIVA DEL GARDA (TN)
20 MAG 2019
N° 5734   2   8

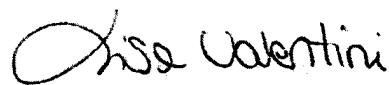
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LISA VALENTINI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO .....	21
STATO PATRIMONIALE .....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	29
CONCLUSIONI .....	30

# **Comunità Alto Garda e Ledro**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 17/05/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, Conto del Patrimonio e Conto Economico unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

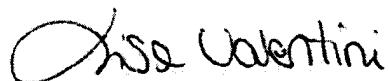
**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018, del Conto del Patrimonio e del Conto Economico della Comunità Alto Garda e Ledro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ville d'Anaunia, il 17/05/2019

**L'organo di revisione**

Dott.ssa Lisa Valentini



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Lisa Valentini, revisore nominato con delibera del Consiglio della Comunità n. 6 del 07/03/2017 per il triennio 2017/2020;

- ◆ ricevuta in data 09/05/2019, e con successive integrazioni in data 15/05/2019, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 approvati con delibera del Comitato Esecutivo n. 51 del 09/05/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto del Patrimonio;
- c) Conto Economico;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 28/05/2018, così come modificato ed integrato con delibera n. 23 del 17/09/2018;

### **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 dal Comitato, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 34
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni del Comitato Esecutivo con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni del Comitato Esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 2018, 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 2018 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);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione 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 2018, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'ente non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
  - 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0;
  - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	5.625.134,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.625.134,30

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

#### **3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio**

<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	3.174.661,85	1.771.559,83	5.625.134,30
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

<b>Consistenza di cassa effettiva all'1.1</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondi vincolati all'1.1</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Incrementi per nuovi accrediti vincolati</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Decrementi per pagamenti vincolati</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondi vincolati al 31.12</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA**

**1. Equilibri di cassa**

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.771.659,83			1.771.659,83
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata Titolo 2.00	+	13.466.319,79	6.263.060,75	7.617.265,05	13.880.325,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata Titolo 3.00	+	16.055.519,00	12.047.887,95	3.619.269,61	15.667.157,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso del prestito da atti pubblici (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>29.521.838,79</b>	<b>18.310.948,70</b>	<b>11.236.534,66</b>	<b>29.647.483,36</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese corrente	+	31.393.107,89	22.369.291,63	5.278.534,05	27.647.825,68
Spese Titolo 2.04 - Altri investimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Oltre di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di risarcimento di altri investimenti finanziari		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>31.393.107,89</b>	<b>22.369.291,63</b>	<b>5.278.534,05</b>	<b>27.647.825,68</b>
Differenza D (D=B-C)	=	-1.871.269,10	-4.068.342,93	5.958.000,61	1.899.657,68
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge o dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinata a spese corrente (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinata a restituzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-1.871.269,10</b>	<b>-4.068.342,93</b>	<b>5.958.000,61</b>	<b>1.899.657,68</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate In conto capitale	+	8.558.089,56	1.690.925,69	3.035.585,98	4.726.511,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da altre attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinata a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)</b>	=	<b>8.558.089,56</b>	<b>1.690.925,69</b>	<b>3.035.585,98</b>	<b>4.726.511,67</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Entrate per riscossione di crediti contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I-B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Entrate di parte capitale M (M=L)</b>	=	<b>8.558.089,56</b>	<b>1.690.925,69</b>	<b>3.035.585,98</b>	<b>4.726.511,67</b>
Spese Titolo 2.00	+	14.933.157,67	1.894.338,25	582.330,88	2.476.669,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>14.933.157,67</b>	<b>1.894.338,25</b>	<b>582.330,88</b>	<b>2.476.669,13</b>
Spese Titolo 3.04 - Altri investimenti in proprio (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>14.933.157,67</b>	<b>1.894.338,25</b>	<b>582.330,88</b>	<b>2.476.669,13</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-6.375.068,11</b>	<b>-203.412,56</b>	<b>2.453.256,10</b>	<b>2.249.842,54</b>
Spese Titolo 3.02 per concesse crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concesse crediti di m/termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incassi di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total spese per concesse di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7.15 - Anticipazioni da risarcire	+	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5.11 - Chiusura Anticipazioni da risarcire	-	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9.00 - Entrate oneri e penali di giro	+	2.446.500,00	1.961.313,18	1.419,86	1.962.733,04
Spese titolo 7.14 - Uscite oneri e penali di giro	-	2.446.500,00	1.693.548,53	565.110,26	2.258.658,79
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=AH+CH1+R+G-T+U-V)</b>	=	<b>-6.474.777,38</b>	<b>-3.993.990,84</b>	<b>7.847.566,31</b>	<b>5.625.134,30</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0.

### **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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.584.573,76, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>504.328,59</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>6.790.337,21</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>6.955.133,72</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-164.796,51</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	11.985,75
Minori residui attivi riacertati (-)	452.550,47
Minori residui passivi riacertati (+)	1.260.333,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>819.768,44</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>504.328,59</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-164.796,51</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>819.768,44</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>424.337,83</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>5.000.935,41</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>6.584.573,76</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018				
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	0
<b>Titolo II</b>	13.466.319,79	13.227.527,49	6.263.060,75	47,35
<b>Titolo III</b>	16.055.519,00	15.591.516,12	12.047.887,95	77,27
<b>Titolo IV</b>	8.558.089,56	3.315.708,32	1.690.925,69	51,00
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1771559,83	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1616.919,10	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.819.043,61	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	28.308.562,26	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	881476,85	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	-	
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.245.923,60	
<b>ALTRÉ 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 avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	238.183,51	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	41934,45	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.442.172,66</b>
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1456.000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.173.418,11	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.315.708,32	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	238.183,51	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	41934,45	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.321861,08	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.073.656,87	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>353.359,42</b>	
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	
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+S+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.795.532,08</b>	

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>1.442.172,66</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>1.442.172,66</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	1.616.919,10	881.476,85
FPV di parte capitale	5.173.418,11	6.073.656,87

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 6.584.573,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.771.559,83
RISCOSSIONI	(+)	14.273.540,50	21.963.187,57	36.236.728,07
PAGAMENTI	(-)	6.425.975,19	25.957.178,41	32.383.153,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.625.134,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			5.625.134,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.475.487,51	12.148.283,14	17.623.770,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.059.233,76	7.649.963,71	9.709.197,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			881.476,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			6.073.656,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			6.584.573,76

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.889.573,33	5.425.273,24	6.584.573,76
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.400.000,00	2.232.000,00	2.150.000,00
Parte vincolata (C )	1.928.814,90	1.324.514,37	3.544.442,61
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	560.758,43	1.868.758,87	890.131,15

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 28/2/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	20.189.592,73	14.273.540,50	5.475.487,51	- 440.564,72
Residui passivi	9.745.542,11	6.425.975,19	2.059.233,76	- 1.260.333,16

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	376.301,90	31.980,99
Gestione corrente vincolata	211,42	848.448,84
Gestione in conto capitale vincolata	53.313,52	8.187,71
Gestione in conto capitale non vincolata	22.723,63	62.646,02
Gestione servizi c/terzi	0,00	309.069,60
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>452.550,47</b>	<b>1.260.333,16</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

<b>IMU</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
<b>Tasse - IVA - TAN</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali					17.543,10	
	Riscosso c/residui al 31.12					17.543,10	
	Percentuale di riscossione					100,00	
<b>Patti ativi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali					2.300,00	
	Riscosso c/residui al 31.12					1886,55	
	Percentuale di riscossione					82,02	
<b>Provetti aquedotto</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
<b>Provetti da permesso di costruire</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
<b>Provetti canoni depurazione</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						

<sup>11</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.150.000.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna quota a copertura di oneri da contenzioso.

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

Non è stata accantonata alcuna quota a copertura di perdite relative a società partecipate.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Fondo TFR calcolato al 31/12/2018 è pari ad Euro 315.000,00.

## 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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

DETALLO DEL DEBITO COMPLESSIVO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>0,00</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari			
Quota capitale			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Con delibera n. 1324 del 27/07/2018 la Giunta della Provincia Autonoma di Trento ha dato atto che le Comunità di Valle, istituite ai sensi della L.P. n. 3/2006, sono escluse dalla disciplina del pareggio di bilancio prevista dalla L. n. 243/2012 e dalla normativa nazionale e provinciale che ne indica le modalità di attuazione.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione (non essendoci più il vincolo non è dovuto trasmettere i dati).

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	426.876,69	476.651,58	503.843,30
riscossione	335.839,94	463.734,28	503.843,30
%riscossione	78,67	97,29	100,00
FCDE			
* di cui accantonamento al FCDE			

Le sanzioni sono state incassate per cassa e sono state riversate ai Comuni della Comunità facenti parte della gestione associata del servizio di Polizia locale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.917,30	
Residui riscossi nel 2018	12.917,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 13.101,20.

Non vi sono somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.422.439,47	3.354.316,15	-68.123,32
102	imposte e tasse a carico ente	204.020,71	198.995,77	-5.024,94
103	acquisto beni e servizi	17.639.879,79	18.175.132,04	535.252,25
104	trasferimenti correnti	5.770.420,95	5.542.064,77	-228.356,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle entrate	261.391,88	190.461,01	-70.930,87
109				
110	altre spese correnti	73.328,11	847.592,52	774.264,41
<b>TOTALE</b>		<b>27.371.480,91</b>	<b>28.308.562,26</b>	937.081,35

### **Spese per il personale**

Per l'esercizio finanziario 2018 l'Ente non è soggetto al rispetto delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'art. 8 della L.P. 27/2010, come richiamate dalla legge finanziaria provinciale n. 18/2011. L'ente non può procedere a nuove assunzioni se non per quelle relative alle nuove funzioni e comunque sempre nel limite delle risorse disponibili.

La spesa per il personale per l'anno 2018 è stata pari ad Euro 3.354.316,15, in diminuzione rispetto all'anno precedente dove si era attestata ad Euro 3.422.439,47.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, ha rispettato i seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018 con Delibera consiliare n. 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riaspetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.486.391,01	15.371.301,01		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	13.227.527,49	13.112.551,12	A5c	E20c
c	Contributi agli investimenti	921.665,74	412.099,26		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.337.197,78	1.846.650,63		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.444.050,17	11.474.207,12	A1	A1a
b	Ricavi della vendita di beni	13.405,90	13.804,26		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	576,00	324,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.430.068,27	11.460.078,86	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.389.876,10	2.074.303,55	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>				30.320.317,28	28.919.811,68
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	144.669,63	153.983,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.132.281,86	16.669.257,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	56.432,63	58.409,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	8.092.556,49	9.169.044,96		
a	Trasferimenti correnti	5.542.064,77	5.770.420,95		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.337.193,78	1.890.753,66		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.213.297,94	1.507.870,35		
13	Personale	3.377.160,06	3.281.129,71	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	910.144,33	1.274.473,10	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	452.771,29	802.631,73	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	454.948,96	471.841,37	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.424,08		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		54.823,29	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.072.645,73	344.417,81	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>				30.785.890,73	31.005.539,20
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>					
		-465.573,45	-2.085.727,52		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni				
a	da società controllate			C15	C15
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.790,27	2.064,33	C16	C16
<b>Totali proventi finanziari</b>					
		2.790,27	2.064,33		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	Interessi passivi			C17	C17
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totali oneri finanziari</b>					
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>					
		2.790,27	2.064,33		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni	131.945,81		D18	D18
				D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
		131.945,81			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<b>Proventi straordinari</b>					
a	Proventi da permessi di costruire	1.979.755,16	2.242.861,71	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	612.699,54	1.602.161,33		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.359.229,62	638.543,83		E20b

	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		7.826,00	2.156,55		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>					
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.979.755,16</b>	<b>2.242.861,71</b>		
25		Oneri straordinari		537.030,31	282.613,14	E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>					
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		454.347,65	236.551,17		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		219,14			E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		82.483,52	46.061,97		E21d
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>537.030,31</b>	<b>282.613,14</b>		
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.442.724,85</b>	<b>1.960.248,57</b>		
			<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.111.887,48</b>	<b>-123.414,62</b>		
26		Imposte (*)		162.582,46	170.904,90	E22	E22
27			<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>949.305,02</b>	<b>-294.319,52</b>	E23	E23

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

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

Il Conto Economico chiude con un risultato d'esercizio positivo di Euro 949.305,02, che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma e che si propone di iscrivere tra le riserve da risultato economico.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (+6.584.573,76) e quello registrato dalla Contabilità Economica (+949.305,02), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Il nuovo Ordinamento contabile, Allegato 4/3 al D.Lgs 118, al p. 4.18, determina la diversa vita utile dei beni in funzione della singola voce di Piano dei Conti diversificando la quota d'ammortamento annuale a seconda della categoria presa in esame.

Lo stesso principio contabile dichiara la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle indicate, in considerazione della vita utile dei beni, commisurando l'ammortamento alla residua possibilità di utilizzo del bene.

A tal riguardo si evidenzia come sia stata fatta la scelta di procedere all'ammortamento dei beni rientranti nella voce "Attrezzatura n.a.c.", che per la loro natura viene ipotizzata una vita utile in circa 5 anni, all'aliquota del 20%, in analogia a quanto fatto negli anni passati.

Rispetto all'esercizio 2017 sono cambiati i criteri di contabilizzazione delle immobilizzazioni immateriali. Dal 1 gennaio 2018 sono iscritte le Manutenzioni Straordinarie su Beni di terzi, gestendo il processo di ammortamento in funzione alle caratteristiche dei beni cui la manutenzione riferisce. Se la Comunità effettua manutenzioni straordinarie su beni in uso, l'ammortamento avviene utilizzando le medesime aliquote che si applicherebbero nel caso della proprietà del bene;

se il bene non è in uso la manutenzione viene iscritta tra le immobilizzazioni immateriali in corso fino alla conclusione dell'attività e, dopo il collaudo, il bene viene iscritto nel registro dei cespiti ammortizzabili ed ammortizzato integralmente nell'esercizio.

Di seguito la tabella esplicativa delle aliquote di ammortamento applicate:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	20%
Attrezzature	20%
Impianti	5%
Hardware: Server, Postazioni di lavoro, Periferiche, Apparati di telecomunicazione, Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile, Hardware n.a.c.	25%
Fabbricati ad uso strumentale	2%
Mobili e arredi per ufficio e n.a.c.	10%
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblica sicurezza	20%

La gestione straordinaria della Comunità Alto Garda e Ledro è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

## STATO PATRIMONIALE

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

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Il rendiconto è stato predisposto secondo la normativa vigente. La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza e la stima dei valori patrimoniali segue i criteri fissati dal principio contabile applicato delle Contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 ex art. 3 decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.060,00		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	1.197.738,00	1.216.929,54	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.201.398,00</b>	<b>1.216.929,54</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	421.792,03	421.792,03		
1.1	Terreni	421.792,03	421.792,03		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.900.915,53	2.000.827,95		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.030.057,17	867.800,20		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	61.453,41	64.867.777,77	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	530.806,94	719.938,02	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	120.364,26	182.003,90		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.950,85	104.222,70		
2.7	Mobili e arredi	158.448,05	131.195,21		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	6.833,05			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.070,36	177.084,76	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.452.777,92</b>	<b>2.668.684,76</b>		
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
I	1 Partecipazioni in	162.647,64	30.701,83	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>		12.400.000,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	162.647,64	18.301,83	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	BIII3
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>162.647,64</b>	<b>30.701,83</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.816.824,22</b>	<b>3.916.316,13</b>		

C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
<i>Rimanenze</i>		<b>Totale rimanenze</b>		
<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.803.242,68	12.933.458,29	
b	<i>imprese controllate</i>	10.803.242,68	12.933.458,29	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>			CII3
3	Verso clienti ed utenti	3.508.735,17	4.113.770,83	CII1
4	Altri Crediti	1.154.873,04	903.500,84	CII5
a	<i>verso l'eraario</i>	335,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.920,26	226,21	
c	<i>altri</i>	1.147.617,78	903.274,63	
	<b>Totale crediti</b>	<b>15.466.850,89</b>	<b>17.950.729,96</b>	
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5
2	Altri titoli			CIII6
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			CIII1,2,3
<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	5.625.134,30	1.771.559,83	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.625.134,30	1.771.559,83	CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	7.989,76	6.862,77	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			CIV2 e CIV3
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.633.124,06</b>	<b>1.778.422,60</b>	
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>21.099.974,95</b>	<b>19.729.152,56</b>	
<i>D) RATEI E RISCONTI</i>				
1	Ratei attivi			D
2	Risconti attivi	40.565,44	35.169,96	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>40.565,44</b>	<b>35.169,96</b>	
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.957.364,61</b>	<b>23.680.638,65</b>	

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	3.300.136,27	4.246.562,18	AI	AI
II	Riserve	2.438.743,19			
	a da risultato economico di esercizi precedenti	203.098,59		AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
	b da capitale	7.848,77		AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.227.795,83			
	e altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	949.305,02	-294.319,52	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.688.184,48	3.952.242,66		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri		1.778.788,03	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.778.788,03		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	835.414,90	979.397,50	C	C	
	TOTALE T.F.R. (C)	835.414,90	979.397,50		
I	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
	a prestiti obbligazionari			D4	D3 e D4
	b v/ altre amministrazioni pubbliche			D5	
	c verso banche e tesoriere			D7	D6
	d verso altri finanziatori			D8	D9
2	Debiti verso fornitori	4.118.753,84	1.754.249,99	D6	D5
3	Acconti				
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.753.746,36	4.706.871,61		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			D9	D8
	b altre amministrazioni pubbliche	3.475.220,23	2.859.610,34	D10	D9
	c imprese controllate				
	d imprese partecipate				
	e altri soggetti	278.526,13	1.847.261,27		
5	Altri debiti	1.834.609,16	3.292.269,28	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	338.750,81	934.895,54		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	126.561,93	137.440,47		
	c per attività svolta per terzi (2)				
	d altri	1.369.296,42	2.219.933,27		
	TOTALE DEBITI (D)	9.707.109,36	9.753.390,88		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	168.623,78		E	E
II	Risconti passivi	7.558.032,09	7.216.819,58	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.558.032,09	7.216.819,58		
	a da altre amministrazioni pubbliche	7.558.032,09	7.216.819,58		
	b da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.726.655,87	7.216.819,58		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.957.364,61	23.680.638,65		
	CONTI D'ORDINE				
	1) impegni su esercizi futuri	6.955.133,72	6.790.337,21		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.955.133,72	6.790.337,21		

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

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

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

### **ATTIVITA' DI RIAPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI**

La riapertura dei valori al 01.01.2018, riprende quanto è stato approvato in sede di consuntivo 2017, rilevando per quanto riguarda le immobilizzazioni le codifiche applicate dal D.Lgs. 118/2011

- Riclassificazione** delle immobilizzazioni di dettaglio, al nuovo Piano Integrato dei Conti 2017;
- Applicazione** degli ammortamenti secondo quanto disposto dalla norma.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore nominale.

### *Crediti*

I crediti al termine dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 15.466.850,89. La differenza con il totale dei residui attivi di Euro 17.623.770,65 rilevati nel conto finanziario al 31.12.2018, pari ad Euro 2.156.919,76 è dovuta all'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per Euro 2.150.000,00 e al deposito sul conto corrente postale pari ad Euro 7.989,76.

La mancata coincidenza tra i crediti ed i debiti e i residui attivi è dovuta dalla matrice di correlazione ex. art. 2 comma 3 DPR 132/2013, a seguito di un'anomalia nel Piano Esecutivo di Gestione, che però non altera la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico patrimoniale.

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### *Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>IMPORTO</b>
I	Fondo di dotazione	3.300.136,27
II	Riserve:	2.438.743,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	203.098,59
b	da capitale	7.848,77
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.227.795,83
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>949.305,02</b>

Il recepimento delle disposizioni di cui al 5° decreto di aggiornamento dell'armonizzazione contabile, ha introdotto nel prospetto dello stato patrimoniale la Riserva per Beni Demaniali e Indisponibili. Tale riserva, costituita al 1 gennaio 2018 e quantificata in euro 2.084.529,78, si riduce per il processo di ammortamento dei beni (-497.418,11) e incrementa per effetto delle manutenzioni straordinarie sul patrimonio (+640.684,16).

Rispetto all'esercizio 2017 il patrimonio netto risente delle modifiche effettuate in sede di riapertura dei conti, al 1 gennaio 2018, dettagliatamente rappresentate in appendice al presente documento e di seguito sintetizzate:

- Incremento per euro 1.778.788,03 a seguito dell'errata allocazione dei fondi al 31.12.2017;
- Riallineamento dei crediti e debiti per euro 7.848,77.

### **Debiti**

I debiti al termine dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 9.707.109,36. La differenza con il totale dei residui passivi al 31.12.2018 di Euro 9.709.197,47 rilevato nel conto finanziario, pari ad Euro 2.088,11 è dovuta al debito IVA a fine anno.

La mancata coincidenza tra i crediti ed i debiti e i residui attivi è dovuta dalla matrice di correlazione ex. art. 2 comma 3 DPR 132/2013, a seguito di un'anomalia nel Piano Esecutivo di Gestione, che però non altera la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico patrimoniale.

Non sono stati rilevati debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2018 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscano a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:*

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse

- *consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto, del Conto del Patrimonio e del Conto Economico alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione relativamente all'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LISA VALENTINI

