

# COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

anno  
2018

COMUNITÀ MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	
N° PROT.	13 MAG. 2019
6721	Cat. .... Cl. .... Fasc. ....

Il Revisore Unico  
Parente Giuseppe

# **Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 44 del 10/05/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'assemblea 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dervio, lì 10/05/2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Parente Giuseppe, revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 11 del 30/04/2016;

ricevuta lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 71 del 30/04/2019, 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 economico
- c) stato patrimoniale;

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;

### 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 dalla Giunta Esecutiva, dal responsabile del servizio finanziario;

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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 4
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,

### 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

La Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi registra una popolazione al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 98.124 abitanti.

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 sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 corso del 2018 in sede di applicazione 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);
- 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	2.341.871,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.341.871,58

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.540.128,01	€ 577.874,21	€ 2.341.871,58
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>		€ 526.833,71	€ 535.589,48

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

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, c. 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, c. 859, della L.145/2018.

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.

Si rileva che non risultano sforamenti sui tempi di pagamento previsti dalla normativa.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.166.036,15, 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>€ 597.043,47</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 1.018.205,69</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 707.251,85</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 310.953,84</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	<b>€ -</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	<b>€ 133.462,47</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	<b>€ 145.858,90</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 12.396,43</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 597.043,47</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 310.953,84</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 12.396,43</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>€ 795.495,69</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>€ 1.474.939,58</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 3.166.036,15</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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.

## Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... Euro	_____	_____	577.874,21
RISCOSSIONI ..... Euro	3.196.804,90	6.405.137,75	9.601.942,65
PAGAMENTI ..... Euro	1.647.521,91	6.190.423,37	7.837.945,28
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ..... Euro			2.341.871,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ..... Euro			-
Differenza ..... Euro			2.341.871,58
RESIDUI ATTIVI ..... Euro	1.693.226,34	2.454.765,32	4.147.991,66
RESIDUI PASSIVI ..... Euro	544.139,01	2.072.436,23	2.616.575,24
Differenza ..... Euro			1.531.416,42
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ..... Euro			69.035,46
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale ..... Euro			638.216,39
<b>AVANZO (+)</b> Euro			<b>3.166.036,15</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	Fondi accantonati ..... Euro		47.613,88
	- Fondi vincolati ..... Euro		2.785.777,58
	- Fondi per finanz. spese c/capitale ..... Euro		110.983,12
	- Fondi non vincolati ..... Euro		221.661,57

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		577.874,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		135.518,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		7.188.131,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		6.624.190,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		69.035,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		247.574,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			382.849,42
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		599.279,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>982.128,58</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		196.216,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		882.686,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		105.1673,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		770.996,46
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		638.216,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>721.364,42</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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.703.493,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>982.128,58</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	599.279,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>382.849,42</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	135.518,79	69.035,46
FPV di parte capitale	882.686,90	638.216,39

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 127.826,26	€ 135.518,79	€ 69.035,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 127.826,26	€ 135.518,79	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 69.035,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 967.052,65	€ 882.686,90	€ 638.216,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 967.052,65	€ 882.686,90	€ 638.216,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 3.166.036,15, è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>3.166.036,15</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>		37.613,88
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		10.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>47.613,88</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.785.777,58
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>2.785.777,58</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>110.983,12</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>221.661,57</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

## **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 Giunta Esecutiva n. 70 del 30/04/2019 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, come da elenchi agli atti.

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	5.035.890,14	3.196.804,90	1.693.226,34	- 145.858,90
Residui passivi	2.325.123,39	1.647.521,91	544.139,01	- 133.462,47

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 37.613,88

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non è stato accantonato alcun fondo.

#### **Fondo rinnovi contrattuali**

E' stato determinato in € 8.149,84.

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

Non è stato accantonato alcun fondo.

## **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.

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	941.062,36	864.559,27	846.532,01
102	imposte e tasse a carico ente	72.737,60	69.187,34	65.788,25
103	acquisto beni e servizi	4.869.830,57	4.778.141,79	4.912.412,55
104	trasferimenti correnti	558.201,98	598.182,36	715.130,87
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	85.231,32	66.841,77	50.438,53
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	44.439,56	33.535,91	33.888,62
<b>TOTALE</b>		<b>6.571.503,39</b>	<b>6.410.448,44</b>	<b>6.624.190,83</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno

dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

		<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2018</b>
Spese macroaggregato 101	1.440.940,00	846.531,51
Spese macroaggregato 103	124.906,00	657.772,00
Irap macroaggregato 102	94.915,00	47.994,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.660.761,00</b>	<b>1.552.297,60</b>
(-) Componenti escluse (B)		270.859,75
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.660.761,00</b>	<b>1.281.437,85</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale prot. 1491 del 02/02/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

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

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

**Spese per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per contratti di collaborazione coordinata e continuativa**

L'ente ha rispettato il limite massimo stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo

superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% per incarichi di consulenza, studio e ricerca
- 4,5% per contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147). La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 50.438,53.

#### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non si è dato corso ad acquisto di immobili, pertanto si rispettano i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

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

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

**1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.040.587,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 487.511,58	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 6.528.099,53</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 652.809,95</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 73.748,14</b>	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>€ 50.438,53</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>	<b>€ 602.371,42</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	<b>€ 50.438,53</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100</b>		<b>0,77%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.425.174,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 247.574,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.177.600,12</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.E. n. 70 del 30/04/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 4.147.991,66

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 2.616.575,24

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitto o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1							-
Titolo 2	213.489,90	12.787,65	81.505,57	249.814,17	235.846,12	2.361.432,12	3.154.875,53
Titolo 3			13.961,03	25.995,98	19.053,57	31.922,72	90.933,30
Titolo 4	791,00		86.683,43	214.686,77	527.813,13	51.650,50	881.624,83
Titolo 5							-
Titolo 6	6.537,02						6.537,02
Titolo 7							-
Titolo 9					4.261,00	9.759,98	14.020,98
<b>TOTALE</b>	<b>220.817,92</b>	<b>12.787,65</b>	<b>182.150,03</b>	<b>490.496,92</b>	<b>786.973,82</b>	<b>2.454.765,32</b>	<b>4.147.991,66</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	7.285,15		10.848,19	22.646,58	24.379,19	1.628.960,77	1.694.119,88
Titolo 2	5.820,56		29.924,96	69.594,30	85.152,50	394.704,22	585.196,54
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	229.976,78	13.000,00	9.000,00	18.000,00	18.510,80	48.771,24	337.258,82
<b>TOTALE</b>	<b>243.082,49</b>	<b>13.000,00</b>	<b>49.773,15</b>	<b>110.240,88</b>	<b>128.042,49</b>	<b>2.072.436,23</b>	<b>2.616.575,24</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

Titolo 2	6.757.673,38	4.396.241,26	2.361.432,12	
Titolo 3	430.457,66	398.534,94	31.922,72	
Titolo 4	1.051.673,84	1.000.023,34	51.650,50	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	620.098,19	610.338,21	9.759,98	
<b>TOTALE</b>	<b>8.859.903,07</b>	<b>6.405.137,75</b>	<b>2.454.765,32</b>	<b>-</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	6.624.190,83	4.995.230,06	1.628.960,77	69.035,46
Titolo 2	770.996,46	376.292,24	394.704,22	638.216,39
Titolo 3				
Titolo 4	247.574,12	247.574,12		
Titolo 5				
Titolo 7	620.098,19	571.326,95	48.771,24	
<b>TOTALE</b>	<b>8.262.859,60</b>	<b>6.190.423,37</b>	<b>2.072.436,23</b>	<b>707.251,85</b>

#### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

#### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

La Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi detiene partecipazioni nelle seguenti società:

Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	% Quota di partecipazione E	Attività svolta F
02685750164	L'ORA SRL	1999	32,88	REALIZZAZIONE, L'INCREMENTO E LA GESTIONE DELLE ATTREZZATURE E DEGLI IMMOBILI RISULTANTI DAL PROGETTO DI INTERVENTO PUBBLICO
03217210164	CMAS SRL	2005	100,00	GESTIONE SERVIZI PUBBLICI LOCALI E SOVRACOMUNALI - SERVIZI SOCIALI
02546290160	SERVIZI COMUNALI SPA	1997	1,08	GESTIONE RIFIUTI SOLIDI URBANI E IGIENE AMBIENTALE
025444690163	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	1997	1,01	SERVIZI PUBBLICI LOCALI IGIENE AMBIENTALE E SERVIZI AMMINISTRATIVI STRUMENTALI
04173870165	GAL VALLE SERIANA E DEI LAGHI BERGAMASCHI	2016	9,47	SOSTEGNO ALLO SVILUPPO LOCALE
03608240168	GAL 4 COMUNITA' DELLE VALLI E DEI LAGHI SOC. COOPERATIVA (in liquidazione)	2009	3,85	SOSTEGNO ALLO SVILUPPO LOCALE

#### **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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

##### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

***Accantonamento a copertura di perdite***

Non sono previsti accantonamenti per le società partecipate dall'ente per prevedere risultati di esercizio o finanziari negativi da ripianare ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

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

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento 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	7.809.347,22			
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.757.673,38			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.051.673,84			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	169.697,13		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.590,12			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	155.117,01			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			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	257.550,91		A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.236.595,26</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	98.088,79		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.791.947,12		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	21.795,36		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.056.440,45			
a	Trasferimenti correnti	715.130,87			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	243.884,26			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	97.425,32			
13	Personale	846.426,45		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	535.241,08		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	307.811,97		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	189.815,23		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	37.613,88		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			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	38.600,60		B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.388.539,85</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>848.055,41</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.010,79		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	2.010,79			
20	Altri proventi finanziari	0,09		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>2.010,88</b>			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.438,53		C17	C17
a	Interessi passivi	50.438,53			
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>50.438,53</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-48.427,65</b>			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	164.602,88		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	164.602,88			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	164.602,88			
25	<b>Oneri straordinari</b>	255.661,48		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	149.444,95			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	106.216,53			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	255.661,48			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	-91.058,60			
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	708.569,16			
26	Imposte (*)	56.956,32		22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	651.612,84		23	23

## STATO PATRIMONIALE

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

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

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.819,36	8.276,48	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	347.870,88	430.572,44	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	190.261,39	159.411,12	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>549.951,63</b>	<b>598.260,04</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.062.765,16	4.157.613,60		
	2.1 Terreni	168.018,22	168.019,88	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.866.621,58	2.874.368,17		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	122.011,91	145.791,20	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	117.642,63	111.194,48	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
	2.5 Mezzi di trasporto		15.816,98		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	21.297,15	38.047,49		
	2.7 Mobili e arredi	7.725,93	9.686,68		
	2.8 Infrastrutture	749.043,43	776.151,74		
	2.99 Altri beni materiali	10.404,31	18.036,98		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.839,89	8.839,89	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>4.071.605,05</b>	<b>4.166.453,49</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	1.991.116,72	1.991.116,72	<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
	a imprese controllate	1.315.018,00	1.315.018,00	<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
	b imprese partecipate	669.933,00	669.933,00	<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
	c altri soggetti	6.165,72	6.165,72		
	2 Crediti verso	1.302.836,00	1.302.836,00	<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	1.302.836,00	1.302.836,00	<b>BI112a</b>	<b>BI112a</b>
	c imprese partecipate			<b>BI112b</b>	<b>BI112b</b>
	d altri soggetti			<b>BI112c</b> <b>BI112d</b>	<b>BI112d</b>
	3 Altri titoli			<b>BI113</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>3.293.952,72</b>	<b>3.293.952,72</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>7.915.509,40</b>	<b>8.058.666,25</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.036.500,36	4.827.800,91		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.017.143,19	4.329.081,90		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	19.357,17	498.719,01		
3	Verso clienti ed utenti	29.483,09	77.647,96	CII1	CII1
4	Altri Crediti	44.394,33	130.442,17	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi	7.125,29	3.261,00		
c	altri	37.269,04	127.181,17		
	Totale crediti	4.110.377,78	5.035.890,14		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.341.871,58	577.874,21		
a	Istituto tesoriere	2.341.871,58	577.874,21		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.341.871,58	577.874,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.452.249,36	5.613.764,35		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.367.758,76	13.672.430,60		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	411.085,12	411.085,12	AI	AI
II	Riserve	9.510.385,44	9.304.334,29		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	459.892,89	253.341,74	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	9.050.992,55	9.050.992,55	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	651.612,84	206.551,15	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>10.573.583,40</b>	<b>9.921.970,56</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.177.600,12	1.425.336,65		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	vi/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.177.600,12	1.425.336,65	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.632.729,92	1.445.019,60	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	550.626,75	411.791,93		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	367.137,42	166.281,68		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	193.489,33	245.510,25		
5	Altri debiti	433.218,57	469.312,86	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	52.938,75	1.246,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.661,84	6.541,75		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	369.617,98	460.524,90		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.794.175,36</b>	<b>3.750.460,04</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>				
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.367.758,76</b>	<b>13.672.430,60</b>		

**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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- 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.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIUSEPPE PARENTE