

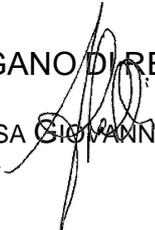
UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE
Provincia di Brescia

**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  GIOVANNA CERIBELLI

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	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 22/05/2019

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 consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

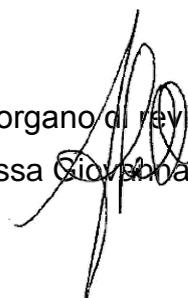
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 dell'Unione dei Comuni della Valsavioire che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cedegolo, lì 22/05/2019

L'organo di revisione
Dott.ssa Giovanna Ceribelli



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Giovanna Ceribelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/03/2018;

- ◆ ricevuta in data 09/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.23 del 03/05/2019, 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 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27/11/2014;

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 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.9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.6 di cui n. 2 variazioni di cassa
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Unione dei Comuni della Valsaviore registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5.924 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;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2017.

- 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 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; (vedere conto del bilancio riepilogo delle entrate pagina 5 e 6 e riepilogo delle uscite pagina 42 titolo secondo)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è un Unione dei Comuni;
- 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;
- Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili e pertanto si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;
- 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;
- non ha quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha dovuto attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;



- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 300.000,00 in conto capitale con Delibera di Assemblea n.7 del 05/03/2018 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 300.000,00
Totale	€ -	€ -	€ 300.000,00

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 0,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

La copertura totale dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti in quanto coperta totalmente dai comuni membri dell'unione

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 86.457,65	€ 86.457,65	€ -	100,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Trasporto scolastico	€ 89.025,35	€ 89.025,35	€ -	100,00%	
Totali	€ 175.483,00	€ 175.483,00	€ -	100,00%	

La differenza tra impegni e accertamenti nella gestione dei servizi a domanda individuale gestiti dall'Unione dei Comuni della Valsaviore (mensa e trasporto scolastico), deriva dal fatto che essendo servizi soggetti a iva commerciale, in entrata le rette emesse hanno l'iva di legge mentre il trasferimento del Comune è solo dell'imponibile. La copertura della spesa tra quota utenti e quota Comuni rimane totale (100%).

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	1.322.642,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.322.642,52

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 792.197,86	€ 289.364,26	€ 1.322.642,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -



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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 289.364,26			€ 289.364,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 830.599,32	€ 773.993,73	€ 56.605,59	€ 830.599,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.270.099,38	€ 1.660.563,46	€ 609.535,92	€ 2.270.099,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.158.960,60	€ 1.523.331,23	€ 635.629,37	€ 2.158.960,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 312.754,70	€ 312.754,70	€ -	€ 312.754,70
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.572.414,00	€ 4.270.643,12	€ 1.301.770,88	€ 5.572.414,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.584.533,86	€ 3.539.697,27	€ 1.044.836,59	€ 4.584.533,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 306.788,69	€ 260.909,65	€ 45.879,04	€ 306.788,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.891.322,55	€ 3.800.606,92	€ 1.090.715,63	€ 4.891.322,55
Differenza D (D=B-C)	=	€ 681.091,45	€ 470.036,20	€ 211.055,25	€ 681.091,45
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 409.290,16	€ 409.290,16	€ -	€ 409.290,16
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 271.801,29	€ 60.746,04	€ 211.055,25	€ 271.801,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.810.493,16	€ 8.705.727,93	€ 7.104.765,23	€ 15.810.493,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 715.000,00	€ 712.855,88	€ 2.144,12	€ 715.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 409.290,16	€ 409.290,16	€ -	€ 409.290,16
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 16.934.783,32	€ 9.827.873,97	€ 7.106.909,35	€ 16.934.783,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 312.754,70	€ 312.754,70	€ -	€ 312.754,70
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 312.754,70	€ 312.754,70	€ -	€ 312.754,70
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	€ 16.622.028,62	€ 9.515.119,27	€ 7.106.909,35	€ 16.622.028,62
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.463.197,00	€ 1.898.342,17	€ 2.564.854,83	€ 4.463.197,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 4.463.197,00	€ 1.898.342,17	€ 2.564.854,83	€ 4.463.197,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.463.197,00	€ 1.898.342,17	€ 2.564.854,83	€ 4.463.197,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 12.158.831,62	€ 7.616.777,10	€ 4.542.054,52	€ 12.158.831,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 935.133,42	€ 935.133,42	€ -	€ 935.133,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 935.133,42	€ 935.133,42	€ -	€ 935.133,42
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 12.719.997,17	€ 7.677.523,14	€ 4.753.109,77	€ 12.719.997,17

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 1.836.795,29: non è stato necessario l'utilizzo.

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.

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 € 9.137.740,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.677.523,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 463.288,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.611.202,58
SALDO FPV	-€ 3.147.914,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 860.363,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.246.097,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.385.733,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.677.523,14
SALDO FPV	-€ 3.147.914,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 4.385.733,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 222.398,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 9.137.740,64

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 795.691,69	€ 773.993,73	€ 695.633,13	89,87580946
Titolo II	€ 1.905.361,26	€ 1.660.563,46	€ 1.292.161,11	77,81461782
Titolo III	€ 2.585.800,33	€ 1.523.331,23	€ 1.001.690,62	65,75658664
Titolo IV	€ 35.847.440,60	€ 8.705.727,93	€ 1.974.146,16	22,67640542
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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.

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		€	289.364,26
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3957888,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		312754,70
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3539697,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15000,00
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	(-)		260909,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			455036,20
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		21580,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		409290,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	67326,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		40000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		463288,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9418583,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		312754,70
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	(+)		409290,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1898342,17
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3596202,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			4523862,52
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			4591188,90



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		67326,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	21580,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		45746,04

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

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	€ -	€ 15.000,00
FPV di parte capitale	€ 463.288,00	€ 3.596.202,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 15.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 15.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 926.976,44	€ 463.288,00	€ 3.596.202,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 782.820,63	€ 410.276,78	€ 3.208.225,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 144.155,81	€ 53.011,22	€ 387.977,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



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 9.137.740,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 289.364,26
RISCOSSIONI	(+)	3388658,58	6005125,49	9393784,07
PAGAMENTI	(-)	3091640,58	5268865,23	8360505,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1322642,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1322642,52
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5199755,55	8306480,16	13506235,71 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	714717,73	1365217,28	2079935,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			15000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3596202,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			9137740,64

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 451.862,98	€ 222.398,30	9137740,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 21.990,65	79.309,76
Parte vincolata (C)	€ 14.700,70	€ -	
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	8.750.456,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 437.162,28	€ 200.407,65	€ 307.974,10

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 confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali 222398,3	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 21.990,65		€ 21.990,65	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 200.407,05	€ 200.407,05	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 15 del 03/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione e successivamente integrato con atto n. 20 del 13/04/2019 e il relativo parere per rettifica

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:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.448.777,77	€ 3.388.658,58	€ 5.199.755,55	-€ 860.363,64
Residui passivi	€ 9.052.455,73	€ 3.091.640,58	€ 714.717,73	-€ 5.246.097,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 234.532,49	€ 324.159,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 594.539,43	€ 4.919.997,07
Gestione servizi c/terzi	€ 31.291,72	€ 1.940,37
MINORI RESIDUI	€ 860.363,64	€ 5.246.097,42

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 indebitato 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:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 284.528,45	€ 186.775,24	€ 228.963,62	€ 121.165,25	€ 181.308,67	€ 76.269,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 233.477,62	€ 185.172,88	€ 193.603,16	€ 12.952,89	€ 47.676,59	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	82%	99%	85%	11%	26%	0%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 15.119,94	€ 11.609,27	€ 10.019,77	€ 2.500,00	€ 3.200,00	€ 1.836,20	€ 3.298,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.571,26	€ 7.194,13	€ 5.604,63	€ 2.500,00	€ 3.200,00	€ 1.527,27	€ -
	Percentuale di riscossione	70%	62%	56%	100%	100%	83%	0%

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 semplificato (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)** secondo il seguente prospetto:

Tari (extra-contabile)	2018	2017	2016	2015	2014
Residui attivi iniziali	181.308,67	121.165,25	228.963,62	186.775,24	0,00
Riscossioni c/residui	42.614,59	12.952,89	193.603,16	185.172,88	0,00
Residui attivi competenza	76.269,60				
Residui attivi c/residui	214.963,68				

Operatori calcolo	2018	2017	2016	2015	2014	media
Riscossioni c/residui	42.614,59	12.952,89	193.603,16	185.172,88	0,00	
<i>numeratore</i>	42.614,59	12.952,89	193.603,16	185.172,88	0,00	86.868,70
Residui attivi iniziali	181.308,67	121.165,25	228.963,62	186.775,24	0,00	
Maggiori (+) Minori (-) residui attivi	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>denominatore</i>	42.614,59	121.165,25	228.963,62	186.775,24	0,00	115.903,74
<i>pesi</i>	0,35	0,35	0,35	0,10	0,10	

Calcolo media	2018	2017	2016	2015	2014	media	fcde
Media semplice						74,95	25,05
Media rapporti annui	100,00	10,69	84,56	99,14	0,00	58,88	41,12
Rapporto ponderato						67,71	32,29
Media ponderata rapporti annui	35,00	3,74	29,59	9,91	0,00	78,25	21,75

FCDE rendiconto	2018	
Residui attivi 31/12	76.269,60	
Svalutazione %	25,05	
Accantonamento obbligatorio	19.106,29	
Accantonamento effettivo	20.000,00	26,22

Sanzioni cds (extra-contabile)	2018	2017	2016	2015	2014
Residui attivi iniziali	1.836,20	3.200,00	2.500,00	10.019,77	11.609,27
Riscossioni c/residui	1.527,27	3.200,00	2.500,00	5.604,63	7.194,13
Residui attivi competenza	3.298,52				
Residui attivi c/residui	3.607,45				

Operatori calcolo	2018	2017	2016	2015	2014	media
Riscossioni c/residui	1.527,27	3.200,00	2.500,00	5.604,63	7.194,13	
<i>numeratore</i>	<i>1.527,27</i>	<i>3.200,00</i>	<i>2.500,00</i>	<i>5.604,63</i>	<i>7.194,13</i>	<i>4.005,21</i>
Residui attivi iniziali	1.836,20	3.200,00	2.500,00	10.019,77	11.609,27	
Maggiori (+) Minori (-) residui attivi	-308,93	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>denominatore</i>	<i>1.527,27</i>	<i>3.200,00</i>	<i>2.500,00</i>	<i>10.019,77</i>	<i>11.609,27</i>	<i>5.771,26</i>
<i>pesi</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,35</i>	<i>0,10</i>	<i>0,10</i>	

Calcolo media	2018	2017	2016	2015	2014	media	fcde
Media semplice						69,40	30,60
Media rapporti annui	100,00	100,00	100,00	55,94	61,97	83,58	16,42
Rapporto ponderato						81,18	18,82
Media ponderata rapporti annui	35,00	35,00	35,00	5,59	6,20	116,79	-16,79

FCDE rendiconto	2018	
Residui attivi 31/12	3.298,52	
Svalutazione %	30,60	
Accantonamento obbligatorio	1.009,38	
Accantonamento effettivo	1.100,00	33,35



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non possiede partecipazioni in altre società.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto per la tipologia di ente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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/non 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 751.378,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.990.254,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.666.676,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 4.408.308,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 440.830,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 95.288,95	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 345.541,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ 95.288,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		2,16%

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 3.837.545,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 299.328,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 715.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 4.253.216,74

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 3.036.556,47	€ 3.681.747,77	€ 3.834.853,91
Nuovi prestiti (+)	€ 729.400,00	€ 402.144,12	€ 712.855,88
Prestiti rimborsati (-)	-€ 84.208,70	-€ 238.307,57	-€ 260.909,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 10.730,41	
Totale fine anno	€ 3.681.747,77	€ 3.834.853,91	€ 4.286.800,14
Nr. Abitanti al 31/12	6.122,00	6.003,00	5.924,00
Debito medio per abitante	601,40	638,82	723,63

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 95.799,67	€ 95.477,70	€ 95.288,95
Quota capitale	€ 135.982,64	€ 238.307,57	€ 260.909,65
Totale fine anno	€ 231.782,31	€ 333.785,27	€ 356.198,60

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.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'unione dei Comuni della Valsaviore non è tenuto alla verifica degli obiettivi di finanza pubblica.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 9.000,81	€ 6.909,81
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.000,81	€ 6.909,81

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 8.929,00	
Residui riscossi nel 2018	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 8.929,00	100,00%
Residui della competenza	€ 2.091,00	
Residui totali	€ 11.020,00	

IMU

La riscossione dell'IMU è in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore (Berzo Demo, Cedegolo, Cevo, Saviore dell'Adamello e Sellero).

TASI

La riscossione della TASI è in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore (Berzo Demo, Cedegolo, Cevo, Saviore dell'Adamello e Sellero).

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 19.641,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	200.839,51	
Residui riscossi nel 2018	47.676,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	153.162,92	
Residui al 31/12/2018	0,00 € -	0,00
Residui della competenza	76.269,60	
Residui totali	76.269,60 € -	

Contributi per permessi di costruire

La riscossione dei permessi di costruire è in capo ai singoli Comuni membri dell'Unione dei Comuni della Valsaviore (Berzo Demo, Cedegolo, Cevo, Saviore dell'Adamello e Sellero).

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 4.255,19	€ 2.581,69	€ 3.898,28
riscossione	€ 1.055,19	€ 745,49	€ 599,76
%riscossione	24,80	28,88	15,39

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.836,20	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.527,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 308,93	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.298,52	
Residui totali	€ 3.298,52	

Per la parte vincolata della TARI e delle SANZIONI al codice vedere sezione apposita FCDE.

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

Non ricorre la fattispecie.

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	€ 1.349.865,59	€ 1.452.146,23	102.280,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 89.027,06	€ 93.339,53	4.312,47
103	acquisto beni e servizi	€ 1.542.618,98	€ 1.550.520,33	7.901,35
104	trasferimenti correnti	€ 449.044,31	€ 336.083,24	-112.961,07
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 95.734,46	€ 95.481,52	-252,94
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 11.440,19	€ 12.126,42	686,23
TOTALE		€ 3.537.730,59	€ 3.539.697,27	1.966,68

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

UNIONE DI COMUNI DELLA VALSAVIORE ELENCO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO 2018

USCITA			ENTRATA		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CATEGORIA	FINANZIAMENTO	IMPORTO
10052.02.0100	INTERVENTI STRAORDINARI SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E URBANISTICA (SEGNALETICA VERTICALE)	€ 6.200,00	40200.01.0203	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DAI COMUNI MEMBRI	€ 6.200,00
01112.02.0400	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ 10.000,00	40200.01.0601	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAI COMUNI MEMBRI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI	€ 10.000,00
08012.02.0901	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T) - COMUNE DI SAVIORE BERZO DEMO	€ 15.000,00	40200.01.0749	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DAI COMUNI MEMBRI	€ 15.000,00
9042.02.0400	MANUTENZIONI VARIE NEI COMUNI PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	€ 20.000,00	40200.01.0106	TRASFERIMENTI COMUNI MEMBRI	€ 20.000,00
01082.02.1101	QUOTA INCENTIVI ENTE ART.113 COMMA 4 DLGS 50/2016 CAPITOLI OPERE PUBBLICHE VINCOLO 20% PER ACQUISTO STRUMENTI INFORMATICI	€ 20.000,00	40200.01.0602	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	€ 20.000,00
01082.02.0700	ACQUISTO DI HARDWAREE SOFTWARE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI IN FORMA ASSOCIATA	€ 60.000,00	40500.04.0211	QUOTA INCENTIVI ENTE ART. 113 COMMA 4 Dlgs 50/2016 CAPITOLI OPERE PUBBLICHE	€ 20.000,00
				avanzo di amministrazione 2017 applicato al bilancio nella variazione del 03/08/2018	€ 40.000,00
01082.02.0210	INTERVENTI DI INFORMATIZZAZIONE COMUNI MEMBRI UNIONE	€ 25.000,00	40200.01.0410	TRASFERIMENTI CAPITALE COMUNI MEMBRI	€ 25.000,00
16012.02.0104	SALVAGUARDIA E VALORIZZAZIONE DEI SISTEMI MALGHIVI DECRETO DEL 27 DICEMBRE 2016, N. 13916 - NUOVA MICRO CENTRALE MALGA OLDA	€ 33.421,86	40200.01.0741	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 33.421,86
16012.02.0103	SALVAGUADIA E VALORIZZAZIONE DEI SISTEMI MALGHIVI. DECRETO 27/12/2016, N. 13916 - INTERVENTO MIGLIORAMENTO VIABILITA TRA MALGA OLDA BERZO E MALGA OLDA SONICO	€ 58.929,80	40200.01.0740	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 58.929,80
01062.02.0001	INCARICHI DI PROGETTAZIONE - COMUNI MEMBRI	€ 100.000,00	40500.04.0206	TRASFERIMENTO DI CAPITALE COMUNI MEMBRI	€ 100.000,00
14012.02.0002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE ARTIGIANALE OGGETTO DI INCENDIO COMUNE DI CEDEGOLO	€ 223.379,99	40200.01.0734	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE ARTIGIANALE OGGETTO DI INCENDIO COMUNE DI CEDEGOLO	€ 223.379,99

17012.04.0301	TRASFERIMENTO ALLA COMUNITA' MONTANA PER RIMBORSO AUTO FINANZIARIO CONCESSO PER COSTRUZIONE CENTRALINA POJA ADAME'	€ 313.000,00	40200.06.0001	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA COMUNE DI SAVIORE E CEVO	€ 313.000,00
09022.02.0313	MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DA CROLLO MASSI IN LOC. CIMITERO STRADA PER GREVO	€ 334.500,00	40200.01.0733	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	€ 334.500,00
01052.02.0104	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E INCREMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA DELL'EDIFICIO MUNICIPALE DEL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO	€ 389.000,00	40200.01.0725	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A	€ 389.000,00
10052.02.0706	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE LUNGO LA S.P 6 NEI COMUNI DI CEVO E SAVIORE DELL'ADAMELLO LOTTO N.2	€ 1.950.000,00	40200.01.0730	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO E SAVIORE	€ 1.950.000,00
09052.02.0001	CREAZIONE POLO MULTIFUNZIONE PER LA VALORIZZAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA DEL PARCO DELL'ADAMELLO - COMUNE DI CEVO	€ 2.320.000,00	40200.01.0739	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€ 2.320.000,00
09042.02.0401	ACQUISTO PORTER PER SERVIZIO IDRICO COMUNE DI CEDEGOLO	€ 37.820,00	40500.04.0210	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEDEGOLO	€ 30.984,00
			30500.02.1681	TRASFERIMENTI DAL COMUNE DI CEDEGOLO	€ 16,00
			30500.99.1691	IVA COMMERCIALE	€ 6.820,00
12062.02.0001	ABITARE SOCIALE A SELLERO	€ 711.598,00	40200.01.0110	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SELLERO	€ 350.000,00
			40200.01.0707	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A - ODI	€ 350.000,00
				F.P.V	€ 11.598,00
09032.02.0102	REALIZZAZIONE CENTRO DI RIUTILIZZO UNIONE	€ 51.000,00		FPV	€ 51.000,00
17012.02.0003	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO-PASPARDO-CAPO DI PONTE	€ 1.570.787,72	40200.03.0200	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA PRIVATI	€ 1.115.000,00
			30500.99.1685	IVA SPLIT COMMERCIALE	€ 241.882,67
			40200.01.0154	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEDEGOLO ENTE CAPOFILA	€ 160.893,83

					FPV	€ 53.011,22
04072.03.0230	PARCHEGGIO ADIACENTE LA SCUOLA IN VIA CASTELLO - CEVO FONDI ODI 2013/2014	€ 146.420,68	40200.01.0172	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO - ODI 2013/2014	€	146.420,68
07012.02.0405	OPERE DI MIGLIORAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE CONNESSE AL CICLOTURISMO LOC. FORNO ALLIONE	€ 150.788,76	40200.01.0731	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€	100.788,76
			40200.01.0732	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	€	50.000,00
04022.02.0201	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO IN PIAZZA ALPINI, IN CEVO	€ 250.000,00	40200.01.0711	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€	250.000,00
08012.02.0101	REALIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA SP 84 FRA LOCALITA' CARGADOI E CEVO	€ 252.000,00	40200.01.0155	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€	252.000,00
06012.02.0104	COMPLETAMENTO PERCORSO CICLABILE DI COLLEGAMENTO CAMPEGGIO COMUNALE - CASA DEL PARCO - LAGHETTO PESCA SPORTIVA "CANNETO" NEL COMUNE DI CEVO	€ 270.000,00	40200.01.0712	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€	270.000,00
11012.02.0100	REALIZZAZIONE NUOVA SEDE OPERATIVA GRUPPO CIVILE COMUNALE - COMUNE DI CEVO	€ 312.127,91	40200.01.0148	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€	312.127,91
17012.02.0001	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA POJA ADAME'	€ 340.316,06	40200.01.0129	CONTRIBUTO ODI PER REALIZZAZIONE CENTRALINA POJA ADAME' - COMUNE DI SAVIORE	€	303.550,79
			30500.99.1684	IVA SPLIT COMMERCIALE	€	36.765,27
09072.02.0002	SISTEMAZIONE VALLE DEI MULINI - COMUNE DI CEVO	€ 2.897.323,24	40200.01.0117	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE 20%	€	521.518,19
			40200.01.0211	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA 80%	€	2.028.126,27
				F.P.V	€	347.678,78
10052.02.0703	"Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture viarie e sociali a contrasto dello spopolamento del Comune di Cevo" Trasferimento ODI 2016	€ 476.831,72	40200.01.0705	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO - ODI 2016	€	476.831,72
06012.02.0103	Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture sportive e per il tempo libero del Comune di Cevo - Odi 2016	€ 493.094,80	40200.01.0706	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO - ODI 2017	€	493.094,80
07012.02.0402	PROGETTO DI VALORIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DI PIAZZA S. ANTONIO (ODI 2015-2016-2017)	€ 500.000,00	40200.01.0714	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A - ODI 2015/2016/2015	€	500.000,00

07012.02.0403	REALIZZAZIONE DI NUOVA PIAZZA PEDONALE E SOTTOSTANTI PARCHEGGI NELLA FRAZIONE DI VALLE. (ODI 2015-2016-2017)	€ 500.000,00	40200.01.0715	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A - ODI 2015/2016/2016	€ 500.000,00
07012.02.0401	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL COMPLESSO "EX SCUOLE ELEMENTARI" NELLA FRAZIONE DI VALLE. (ODI 2015-2016-2017)	€ 500.000,00	40200.01.0713	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A - ODI 2015/2016/2017	€ 500.000,00
17012.02.0005	IMPIANTO MICRO-IDROELETTRICO FURNA DEMO - SULL'ACQUEDOTTO	€ 570.000,00	60300.01.0302	MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI	€ 570.000,00
10052.02.0702	RIQUALIFICAZIONE DELLA SS42 DA SELLERO A BERZO DEMO	€ 1.600.000,00	40200.01.0402	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA DI BRESCIA	€ 1.600.000,00
13072.02.0100	REALIZZAZIONE DI UNA STRUTTURA SOCIO SANITARIA PER ANZIANI - COMUNE DI SAVIORE	€ 5.000.000,00	40200.01.0151	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE	€ 5.000.000,00
10052.02.0201	Rifacimento e miglioramento illuminazione pubblica comuni membri	€ 43.800,00	40200.01.0750	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAI COMUNI MEMBRI	€ 43.800,00
10052.02.0711	MITIGAZIONE DEL RISCHIO DA CADUTA MASSI MEDIANTE POSA DI RETI IN LOC. SANT'ANDROLA (KM 3+300) A SEGUITO DI EVENTO FRANOSO	€ 300.000,00	40200.01.0751	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA	€ 250.000,00
			40200.01.0752	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO E SAVIORE	€ 50.000,00
09012.02.0335	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE ROCCIOSO A MONTE DELL'ABITATO DEL SALETTO E DEL PARCO GIOCHI COMUNALE	€ 100.000,00	40200.01.0757	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 100.000,00
09012.02.0334	OPERE DI PROTEZIONE CONTRO LA CADUTA MASSI SUL VERSANTE POGGIO DELLA CROCE	€ 170.000,00	40200.01.0756	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 170.000,00
12092.02.0101	MESSA IN SICUREZZA DEL CIMITERO DI BERZO MEDIANTE OPERE DI CONSOLIDAMENTO LATO SUD-EST PER EVIDENTI CEDIMENTI STRUTTURALI	€ 200.000,00	40200.01.0755	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 200.000,00
09012.02.0333	MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SULLA VALLE SILVA, ANDOVAIA, ANGOLINO POSTE SUL VERSANTE A MONTE SULL'ABITATO DI BERZO DEMO	€ 364.446,00	40200.01.0754	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 364.446,00
01052.02.0103	RISTRUTTURAZIONE EX ASILO MONTE	€ 400.000,00	40200.01.0721	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 400.000,00
09012.02.0332	LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL TORRENTE 05-01-BS001 TRAMITE RICOSTRUZIONE DELL'ALVEO E REALIZZAZIONE DELLE OPERE IDRAULICHE TRASVERSALI	€ 610.000,00	40200.01.0753	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 610.000,00
09012.02.0338	MESSA IN SICUREZZA VERSANTI FRANOSI NELL'ABITATO DI SAVIORE	€ 700.000,00	40200.01.0760	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A	€ 700.000,00
09012.02.0337	MESSA IN SICUREZZA VERSANTI FRANOSI NELL'ABITATO DI VALLE	€ 1.500.000,00	40200.01.0759	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIORE D/A	€ 1.500.000,00

09012.02.0339	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO DELL'ABITATO DI SELLERO E DEL TERRITORIO PER L'AREA A RISCHIO IDROLOGICO MOLTO ELEVATO DEL TORRENTE RE	€ 2.017.426,00	40200.01.0761	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SELLERO	€ 2.017.426,00
04022.02.0200	REALIZZAZIONE PALESTRA SCOLASTICA NEL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 400.000,00	40200.01.0135	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI BERZO DEMO	€ 400.000,00
09012.02.0336	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE RISCHIO DEL TERRITORIO DA CROLLO DI MASSI CHE INTERESSA LA STRADA PROVINCIALE S.P. N. 6, LA STRADA COMUNALE, ABITAZIONI SPARSE, RETE ACQUEDOTTO E RETE GAS	€ 4.135.000,00	40200.01.0758	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€ 4.135.000,00
14012.03.0001	Interventi a sostegno delle attività imprenditoriali per lo sviluppo occupazionale dell'area della Valsaviore	€ 1.190.000,00	40200.01.0743	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA DI BRESCIA	€ 500.000,00
14012.02.0003	Interventi a sostegno delle attività imprenditoriali per lo sviluppo occupazionale dell'area della Valsaviore. progettazione	€ 60.000,00	40200.01.0744	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA DI TRENTO	€ 750.000,00
14042.02.0001	AZIONI DI SISTEMA per l'innovazione, la promozione dei servizi e il marketing territoriale: int. di carattere sperimentale per il mantenimento dei servizi nelle aree marginali - Cevo Savioere progetto	€ 20.000,00	40200.01.0747	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI CEVO	€ 250.000,00
14042.02.0002	AZIONI DI SISTEMA per l'innovazione, la promozione dei servizi e il marketing territoriale: int. di carattere sperimentale per il mantenimento dei servizi nelle aree marginali	€ 200.000,00	40200.01.0746	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DAL COMUNE DI SAVIOERE	€ 250.000,00
14042.03.0001	AZIONI DI SISTEMA per l'innovazione, la promozione dei servizi e il marketing territoriale: int. di carattere sperimentale per il mantenimento dei servizi nelle aree marginali - Cevo Savioere trasferim	€ 780.000,00	40200.01.0748	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA PROVINCIA DI TRENTO	€ 500.000,00
04072.02.0002	"LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) - lotto funzionale n. 2"	€ 150.000,00	40200.01.0762	CONTRIBUTO COMUNE DI CEVO "LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) - lotto funzionale n. 2"	€ 150.000,00
17012.02.0004	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO-PASPARDO-CAPO DI PONTE - DERIA 3	€ 335.500,00	40200.01.0702	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO PASPARDO CAPO DI PONTE DERIA 3	€ 79.300,00
			40200.03.0201	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO - PASPARDO - CAPO DI PONTE CAPITALI RICEVUTI DA PRIVATI - DERIA 3	€ 210.000,00
			30500.99.1686	IVA A CREDITO - REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO PASPARDO CAPO DI PONTE VALLE DEI FRATI - DERIA 3	€ 46.200,00

01112.03.0001	TRASFERIMENTO AL COMUNE DI BERZO DEMO PER IVA A CREDITO CENTRALE FURNA	€ 69.186,46	30500.99.1688	IVA A CREDITO - REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA IMPIANTO MICRO-IDROELETTRICO FURNA DEMO - SULL'ACQUEDOTTO	€ 69.186,46
07012.02.0404	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PER POTENZIAMENTO TURISTICO IN COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO	€ 500.000,00	40200.01.0717	TRASFERIMENTO ODI 2018 DAL COMUNE DI SAVIORE DELL'ADAMELLO PER REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PER POTENZIAMENTO TURISTICO	€ 500.000,00
08012.02.0902	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI SELLERO	30.000,00	40200.01.0764	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI SELLERO ANNESSO AL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.)	€ 30.000,00
10052.02.0710	Realizzazione Nuovo parcheggio in via Chiesa a Berzo (area Asilo)	145.000,00	60300.01.0304	Mutuo per Realizzazione Nuovo parcheggio in via Chiesa a Berzo (area Asilo)	€ 145.000,00
10052.02.0712	ODI 2018 MIGLIORAMENTO E POTENZIAMENTO VIABILITA' ESTERNA AL CENTRO ABITATO DI CEVO	500.000,00	40200.01.0763	TRASFERIMENTO ODI 2018 DAL COMUNE CEVO MIGLIORAMENTO E POTENZIAMENTO VIABILITA' ESTERNA AL CENTRO ABITATO DI CEVO	€ 500.000,00
08012.02.0903	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI CEDEGOLO	19.700,00	40200.01.0765	TRASFERIMENTO DAL COMUNE DI CEDEGOLO PER IL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.)	€ 19.700,00
09062.02.0001	ANALISI DEL RISCHIO DI ALLUVIONI SUL FIUME OGLIO IN ATTUAZIONE DEL STRALCIO PER L'ASSETTO IDROGEOLOGICO	48.000,00	40200.01.0766	CONTRIBUTO REGIONALE PER ANALISI DEL RISCHIO DI ALLUVIONI SUL FIUME OGLIO IN ATTUAZIONE DEL STRALCIO PER L'ASSETTO IDROGEOLOGICO	€ 48.000,00
TOT		€ 37.496.599,00	€ -	€ -	€ 37.496.599,00

FPV 2018:

Miss/Progr.	Cap./Art.	Descrizione	Anno 2018
402	.0200	REALIZZAZIONE PALESTRA SCOLASTICA NEL COMUNE DI BERZO DEMO	390.809,80
407	.0002	"LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) – lotto funzionale n. 2"	13.703,04
905	.0001	Creazione polo multifunzione per la valorizzazione ambientale e turistica del Parco dell'Adamello - COMUNE DI CEVO Fondi FCC progetti strategici scheda 2.1	141.042,40
907	.0002	SISTEMAZIONE VALLE DEI MULINI - COMUNE DI CEVO	1.737.317,55
1005	.0702	RIQUALIFICAZIONE DELLA SS42 DA SELLERO A BERZO DEMO	47.440,27
1005	.0706	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE LUNGA LA SP 6 NEI COMUNI DI CEVO E SAVIORE DELL'ADAMELLO LOTTON.2	79.177,51
1005	.0710	Realizzazione Nuovo parcheggio in via Chiesa a Berzo (area Asilo)	145.000,00
1401	.0002	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAPANNONE ARTIGIANALE OGGETTO DI incendio nel Comune di Cedegolo	217.670,39
1701	.0005	IMPIANTO MICRO-IDROELETTRICO FURNA DEMO - SULL'ACQUEDOTTO	454.161,80
1701	.0003	REALIZZAZIONE CENTRALINA IDROELETTRICA CEDEGOLO-PASPARDO-CAPO DI PONTE	86.916,07
1005	.0703	Progetto di riqualificazione e potenziamento infrastrutture viarie e sociali a contrasto dello spopolamento del Comune di Cevo Trasferimento ODI 2015	188.623,15
801	.0902	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI SELLERO	29.816,80
903	.0102	REALIZZAZIONE CENTRO DI RIUTILIZZO UNIONE	29.857,40
801	.0903	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI CEDEGOLO	19.666,40
801	.0901	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO (P.G.T.) - COMUNE DI SAVIORE BERZO DEMO	15.000,00
			3.596.202,58

OPERA	CAPITOLO	AVANZO DA APPLICARE
LAVORI DI REALIZZAZIONE AREA DI SOSTA E LOCALE DEPOSITO RIMESSAGGIO MEZZO ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL POLO SCOLASTICO IN VIA CASTELLO, 10 A CEVO (BS) – lotto funzionale n. 2"	04072.02.0002	136.296,96
REALIZZAZIONE GALLERIA ARTIFICIALE A PROTEZIONE DELLA SEDE STRADALE - COMUNE DI CEVO	10052.02.0400	208.378,43
INTEGRAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - STRADA DI BYPASS DEL CENTRO STORICO DI GREVO - COMUNE DI CEDEGOLO	10052.02.0500	141.903,30
SISTEMAZIONE VERSANTE FRANOSO VALLE - COMUNE DI SAVIORE	09072.02.0001	138.973,02
REALIZZAZIONE GALLERIA ARTIFICIALE A PROTEZIONE DELLA SEDE STRADALE - COMUNE DI CEVO	10052.02.0400	3.578.083,33
SISTEMAZIONE VALLE DEI MULINI - COMUNE DI CEVO	09072.02.0002	811.391,98
CEDEGOLO-PASPARDO-CAPO DI PONTE	17012.02.0003	26.546,33
RIQUALIFICAZIONE DELLA SS42 DA SELLERO A BERZO DEMO	10052.02.0702	1.525.803,75
SP 6 NEI COMUNI DI CEVO E SAVIORE	10052.02.0706	1.865.222,69
ABITARE SOCIALE A SELLERO	12062.02.0001	11.527,00
ALTRI IMP FATTI SUL 2018		
LAVORI TERRENI RASEGA CAMPOLIO	10052.02.0502	196.684,00
CENTRALINA POJA	17012.02.0001	109.645,99
		8.750.456,78

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 di euro 176.544,61;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio dell'anno 2008 che risulta di euro 1.582.690,53;
- 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.

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.

		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.403.668,76	1.452.146,23
Spese macroaggregato 103	106.668,47	13.453,92
Irap macroaggregato 102	72.353,30	93.280,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.582.690,53	€ 1.558.880,98
(-) Componenti escluse (B)		€ 198.999,63
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.582.690,53	€ 1.359.881,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con proprio parere n.2 del 21/01/2019.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con proprio parere n. 1 del 21/01/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *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»

Oppure

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

(specificare)

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	773.993,73	755.600,31		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.660.563,46	1.560.927,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	579.651,86	693.155,71	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	942.668,99	1.431.621,74	A5	A5a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.956.878,04	4.441.305,27		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.647,15	43.515,39	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.484.934,15	1.510.543,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38.939,03	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	336.083,24	449.044,31		
13	Personale	1.452.146,23	1.349.865,59	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	108.125,28	104.024,08	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	100.828,17	22.110,89	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	12.126,42	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.559.829,67	3.479.104,04		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	397.048,37	962.201,23	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	37.761,85		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.010,38	171.516,86	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.010,38	209.278,71		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	95.481,52	95.734,46		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	95.481,52	95.734,46		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-94.471,14	113.544,25	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	326.100,35	41.500,90		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	326.100,35	41.500,90		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	265.824,21	58.625,21		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	265.824,21	58.625,21		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	60.276,14	-17.124,31	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	362.853,37	1.058.621,17	-	-
26	Imposte (*)	93.339,53	89.027,06	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	269.513,84	969.594,11	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



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.

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO:

		STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI					
		<u>Immobilitazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		168.299,73	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilitazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre		0,00	227.738,68	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali		168.299,73	227.738,68		
		<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>					
II	1	Beni demaniali					
	1.1	Terreni		0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati		0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture		0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)					
	2.1	Terreni		0,00	0,00	BI11	BI11
	a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati		607.569,46	429.633,96		
	a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari		45.630,68	48.165,72	BI12	BI12
	a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		0,00	0,00	BI13	BI13
	2.5	Mezzi di trasporto		31.000,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		28.119,68	34.558,41		
	2.7	Mobili e arredi		15.150,01	22.533,34		
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento		0,00	0,00		
2.99		Altri beni materiali		788.075,72	0,00		
	3	Immobilitazioni in corso ed acconti		22.285.950,00	20.671.323,24	BI15	BI15
		Totale immobilizzazioni materiali		23.801.495,55	21.206.214,67		
IV		<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in				BI111	BI111
	a	imprese controllate		0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b	imprese partecipate		5.023,69	5.023,69	BI111b	BI111b
	c	altri soggetti		0,00	0,00		
	2	Crediti verso				BI112	BI112
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
	b	imprese controllate		0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c	imprese partecipate		0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d	altri soggetti		0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3	Altri titoli		5.412,43	5.412,43	BI113	
		Totale immobilizzazioni finanziarie		10.436,12	10.436,12		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		23.980.231,40	21.444.389,47	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE					
		<u>Rimanenze</u>				CI	CI
		Totale rimanenze		0,00	0,00		
		<u>Crediti (2)</u>					
I	1	Crediti di natura tributaria					
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi		87.289,60	209.768,51		
	c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00		
II	2	Crediti per trasferimenti e contributi					
	a	verso amministrazioni pubbliche		423.881,84	619.351,92		
	b	imprese controllate		0,00	0,00	CI12	CI12
	c	imprese partecipate		0,00	0,00	CI13	CI13
	d	verso altri soggetti		0,00	7.638.733,04		
	3	Verso clienti ed utenti		507.557,59	674.694,18	CI11	CI11
	4	Altri Crediti				CI15	CI15
	a	verso l'erario		101.329,00	93.060,38		
	b	per attività svolta per c/terzi		36.484,44	211.025,62		
	c	altri		12.349.693,24	2.144,12		
		Totale crediti		13.506.235,71	9.448.777,77		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2	Altri titoli		0,00	0,00	CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria					
	a	Istituto tesoriere		1.322.642,52	289.364,26		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide		1.322.642,52	289.364,26		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		14.828.878,23	9.738.142,03		
		D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		38.809.109,63	31.182.531,50	-	-
		(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 precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.546.804,68	1.546.804,68	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.164.104,59	4.194.510,48	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	269.513,84	969.594,11	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.980.423,11	6.710.909,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	79.309,76	21.990,65	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		79.309,76	21.990,65		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	3.834.853,91		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.286.800,14	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	767.120,48	600.992,93	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	768.003,64		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5	Altri debiti			D12, D1 3, D14	D11, D1 2, D13
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	211.416,04	152.728,22		
d	<i>altri</i>	1.101.398,49	7.530.730,94		
TOTALE DEBITI (D)		6.366.735,15	12.887.309,64		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	25.382.641,61	11.562.321,94		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		25.382.641,61	11.562.321,94		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		38.809.109,63	31.182.531,50	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.611.202,58	463.288,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.611.202,58	463.288,00	-	-
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e 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:

- 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 sussidiarie 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.

CONSIDERAZIONI

L'organo di revisione nella propria relazione relativa al conto consuntivo 2017 aveva rilevato le seguenti irregolarità:

- 1) Opere pubbliche mantenute nei residui passivi: i residui passivi contenevano opere per un importo di € 3.983.145,76 che non presentavano i requisiti per essere mantenuti a residui ma avrebbero dovuto essere inseriti nel fondo pluriennale vincolato, poiché non era più possibile rettificare L'FPV negli anni pregressi dove avrebbero dovuto essere inseriti, si è proceduto ad eliminare l'importo dei residui passivi facendo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato per investimenti.*
- 2) L'immobile acquistato sul territorio del Comune di Sellero per l'opera Abitare Sociale risultava tra le opere da reimputare senza che vi fosse crono programma ne contributi deliberati dagli enti finanziatori, pertanto nel presente conto consuntivo sono stati eliminati gli importi non deliberati e accantonato nell'avanzo vincolato solo importo di € 11.527,00 non utilizzato.*
- 3) Per i beni del patrimonio e' stato predisposto l'inventario anche per gli anni precedenti e per l'anno 2018 è stato fatto il riscontro con mandati e fatture.*
- 4) Il fondo crediti di Dubbia Esigibilità e' stato verificato e risulta congruo.*
- 5) Si ritiene non dovuto l'emolumento al direttore generale, riconosciuto nell'esercizio 2018 come già segnalato nella relazione al conto consuntivo 2017.*
- 6) Sono stati pagati diritti di segreteria senza detrarre gli oneri accessori come previsto dalla DELIBERA DELLA CORTE DEI CONTI LOMBARDIA DEL 18/12/2018.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio **positivo** per l'approvazione del rendiconto 2018, invitando gli amministratori a sanare le criticità espresse segnalate ai punti 5 e 6 de I precedente capoverso.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA GIOVANNA CERIBELLI

