



COMUNITA' MONTANA VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA

Nr. 02 Reg. Delib.

OGGETTO: **RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018 – ESAME ED APPROVAZIONE**

L'anno 2019, addì UNDICI del mese di APRILE alle ore 18.00 nella sala polifunzionale di questa Comunità Montana, previa convocazione avvenuta nei modi e termini di legge si è riunita l'Assemblea in seduta di seconda convocazione.

ASSUME la presidenza il Presidente dell'Assemblea, FERRUCCIO ADAMOLI.

PARTECIPA il Segretario, GIULIA VETRANO.

RISULTANO presenti:

		PRESENTI	ASSENTI
FERRUCCIO ADAMOLI	Presidente Assemblea	X	
CARLO SIGNORELLI	Presidente C.M.	X	
GUIDO AGOSTONI	Vice Presidente C.M.	X	
ANTONELLA INVERNIZZI	Assessore	X	
GIUSEPPE MALUGANI	Assessore	X	
FRANCO REDAELLI	Assessore	X	
ANDREA FERRARI	Consigliere		X
MATTIA FERRAROLI	Consigliere		X
PINA SCARPA	Consigliere		X
ROBERTO COMBI	Consigliere	X	
LUCA MAZZINA	Consigliere	X	
GIANCARLO BENEDETTI	Consigliere	X	
MASSIMO PENSA	Consigliere		X
LUIGI CARISSIMI	Consigliere	X	
DAVIDE VASSENA	Consigliere		X
CRISTINA MASANTI	Consigliere	X	
PIETRO PENSA	Consigliere		X
DOMENICO ARRIGONI	Consigliere	X	
GRAZIANO COMBI	Consigliere	X	
MARIA CRISTINA COPPO	Consigliere	X	
DINO POMI	Consigliere		X
SILVANO BERTOLDINI	Consigliere		X
GABRIELE REDAELLI	Consigliere		X
SIMONA MONICA CANTINI CANTINI	Consigliere	X	
MARISA FONDRA	Consigliere	X	
GABRIELLA DEL NERO	Consigliere	X	
Totale		17	09

OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018 – ESAME ED APPROVAZIONE

IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA

Introduce e riferisce in merito al punto oggetto di approvazione, passa quindi la parola al Presidente della Comunità Montana, professor Carlo Signorelli, il quale relaziona sull'argomento.

L'ASSEMBLEA

RICHIAMATO l'articolo 227 del decreto legislativo n. 267/2000 secondo il quale:

- “1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.*
- 2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità. ... omissis ...”*

PRESO in esame il conto del bilancio dell'esercizio 2018 reso dal Tesoriere della Comunità Montana, Credito Valtellinese spa di Sondrio, e considerato che stesso è stato compilato con diligenza ed esattezza;

ACCERTATO che:

- il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli in riscossione con le rispettive reversali di incasso;
- le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento debitamente quietanzati e corredati dei documenti giustificativi;
- nel conto sono stati ripresi i residui attivi e passivi di cui alla deliberazione della Giunta esecutiva n. 5 del 21.01.2019 che si allega alla presente quale parte integrante, assunta ai sensi del decreto legislativo 118/2011;

VISTI:

- la relazione illustrativa del rendiconto della gestione 2018, predisposta ai sensi dell'art. 231 del decreto legislativo n. 267/2000 ed approvata dalla Giunta esecutiva con la deliberazione n. 15 del 21.02.2019;
- il verbale del dott. Giuseppe Brega, Revisore dei Conti, con il quale si attesta la corrispondenza del rendiconto 2018 alle risultanze di gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione dello stesso;

DATO ATTO che è stata fatta comunicazione ai Consiglieri assembleari circa l'avvenuto deposito dello schema del rendiconto corredato dalla proposta di deliberazione di approvazione a far data dal 08.03.2019;

ATTESO che il Presidente ha dichiarato aperta la discussione;

PRESO ATTO che nessun Consigliere ha chiesto la parola;



ATTESO che il Presidente dell'Assemblea ha dichiarato chiusa la discussione;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del d. lgs. n. 267/2000, allegato quale parte integrante e sostanziale;

VISTI: lo Statuto dell'Ente;
il Regolamento di contabilità armonizzata;
il D. Lgs. n. 118/2011;
il D. Lgs. n. 267/2000;

ATTESO che la votazione, in forma palese, per alzata di mano, ha ottenuto il seguente risultato:

Presenti:	n.	17
Votanti:	n.	17
Voti favorevoli:	n.	17
Voti contrari:	n.	0
Astenuti:	n.	0

DELIBERA

1. Di approvare il rendiconto della gestione 2018 così come proposto dalla Giunta esecutiva dell'Ente, con le seguenti risultanze finali:

FONDO INIZIALE DI CASSA	€	2.967.565,25
RISCOSSIONI	€	19.248.571,22
PAGAMENTI	€	18.433.337,07
FONDO DI CASSA AL 31.12.2018	€	3.782.799,40
<i>di cui, quota vincolata</i>		<i>1.400.914,04</i>
RESIDUI ATTIVI	€	5.928.825,66
RESIDUI PASSIVI	€	5.358.101,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€	1.623.523,98
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€	1.687.123,12
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	€	1.042.876,82
<i>di cui, parte vincolata per vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	€	<i>958.722,92</i>
libero per destinazione	€	84.153,90

2. Di disporre, con l'approvazione del rendiconto della gestione 2018, la eliminazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2017 e precedenti risultati insussistenti in sede di riaccertamento ordinario di cui alla delibera della Giunta esecutiva n. 5 del 21.01.2019, e di cui all'elenco dei residui allegato al rendiconto della gestione quale parte integrante.
3. Di dare atto che la situazione patrimoniale al 31.12.2018 presenta le seguenti risultanze:

Totale attività	(+)	14.287.786,57
Totale passività	(-)	9.224.500,49
PATRIMONIO NETTO	(+)	5.063.286,08



4. Di dare atto che, emergendo un avanzo di amministrazione, non è necessario alcun provvedimento di riequilibrio.
5. Di dare atto che nel corso dell'esercizio finanziario 2018, non si sono verificate gestioni fuori bilancio o contabilità separate.
6. Di dare atto che si è provveduto alla parificazione dei conti dell'economista, quale agente contabile, e del tesoriere.
7. Di dare atto che tutti i residui attivi derivanti da contributi, sia provenienti dalla gestione residui, sia quelli provenienti dalla gestione competenza, sono supportati da formale concessione da parte dell'Ente erogante.
8. Di dare atto che si allega alla presente delibera la seguente documentazione:
 - Relazione illustrativa della Giunta esecutiva con relativa delibera di approvazione n. 15 del 21.02.2019
 - Relazione del Revisore dei Conti, dr. Giuseppe Brega
 - Elenco degli interventi di spesa finanziati con l'avanzo di amministrazione al 31.12.2017
 - Attestazione circa l'insussistenza dei debiti fuori bilancio al 31.12.2018
 - Verifica operato agenti contabili
 - Verifica crediti e debiti reciproci con le società partecipate
 - Prospetto sull'utilizzo di fondi per funzioni delegate dalla Regione
 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
 - Prospetti SIOPE relativi agli incassi, ai pagamenti e alle disponibilità liquide
 - Prospetto relativo alle spese di rappresentanza di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 23.01.2012
 - Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al D.M. 28 dicembre 2018
 - Conto economico di cui al decreto legislativo 118/2011
 - Conto del patrimonio attivo e passivo di cui al decreto legislativo 118/2011
 - Deliberazione dell'Assemblea n. 26 del 30.07.2018 relativa alla salvaguardia degli equilibri del bilancio finanziario 2018/2020
 - Deliberazione della Giunta esecutiva n. 5 del 21.01.2019 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel Conto del bilancio 2018
 - Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
9. Di individuare quale Responsabile del procedimento, ai fini della corretta e puntuale attuazione di quanto deliberato, la rag. Mariarita Coppo, Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario.
10. Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'albo *on line* per 15 giorni consecutivi e nell'apposita sezione "Documenti e atti" del sito web istituzionale di questa Comunità Montana.





**COMUNITA' MONTANA
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA IN DATA 11.04.2019 AD OGGETTO:
"RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018 - ESAME E APPROVAZIONE"**

PARERI EX ART. 49 DEL D.LGS.18.08.200 N. 267

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

La Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario, esaminata la proposta di deliberazione in esame e la documentazione a corredo della stessa, esprime **PARERE FAVOREVOLE** per quanto attiene la regolarità tecnica della stessa.

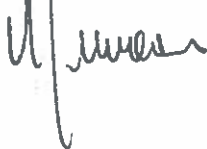
Barzio, li 11.04.2019



LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
rag. **Margarita Coppo**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Ferruccio Adamoli



IL SEGRETARIO
Giulia Vetrano



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Direttore Generale certifica che il presente verbale è stato affisso all'albo *on line* di questa Comunità Montana accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009 n. 69) dal **19 APR. 2019** per quindici giorni consecutivi.

Barzio li

19 APR. 2019



IL SEGRETARIO
Giulia Vetrano



COMUNITA' MONTANA
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

anno

2018

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Brega Giuseppe revisore della comunità montana Valsassina, Valvarrone, Val D'Esino e Riviera,

ricevuta in data 27/02/2019 la proposta di deliberazione della giunta esecutiva e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 15 del 21/02/2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione della giunta esecutiva;
- la delibera della giunta esecutiva di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ♦ 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 per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

ATTESTA

l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.782.799,40
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.782.799,40

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	3.782.799,40
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	1.400.914,04
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	1.400.914,04

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	3.475.831,28	2.987.585,25	3.782.799,40
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.967.565,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1428.518,91
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.10.178,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		6.297.598,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1623.523,96
E) Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		21587,58
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2003 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			595.886,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 462, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <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 <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	(-)		560.027,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	35.959,49
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		12.384,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		828.752,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		708.815,73
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		560.027,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		522.636,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1687.123,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-
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			35.959,49

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		35959,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		35959,49

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 all'Assemblea la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 2018-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.428.518,91	1.623.523,98
FPV di parte capitale	828.752,31	1.687.123,12

Entrate e spese non ricorrenti:

al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
premierità certella sociale	25.761,56
fondo povertà	120.538,03
Totale entrate	146.299,59
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
coprogettazione	25.761,56
Totale spese	25.761,56

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 1.042.876,82., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.967.565,25
RISCOSSIONI	(+)	7.286.635,08	11.961.936,14	19.248.571,22
PAGAMENTI	(-)	6.655.622,43	11.777.714,64	18.433.337,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.782.799,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.782.799,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	270.896,06	5.657.929,60	5.928.825,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	492.921,41	4.865.179,73	5.358.101,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.623.523,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.687.123,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE --- (A)	(=)			1.042.876,82

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (In spesa).

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	1.042.876,82
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	-
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	958.722,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	958.722,92
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	84.153,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprendi il fondo pluriennale vincolato.

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

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con giunta esecutiva N.5. DEL 21.01.19 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.576.962,43	7.286.635,08	270.896,06	- 1.019.431,29
Residui passivi	8.191.009,09	6.655.622,43	492.921,41	- 1.042.465,25

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	+	2018 35.959,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	35.959,49
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.019.431,29
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.042.465,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.033,96
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		35.959,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.033,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		983.883,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	(A)	1.042.878,82

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.l.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	917.666,67
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	5.634,57
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	700.222,74
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	-	1.623.523,98

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	530.866,65
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	1.156.256,47
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	0	1687123,12

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato dell'a competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non 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. in quanto la Comunità non ha ravvisato nessun rischio connesso alla riscossione nella natura delle entrate iscritte a bilancio .

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro € 442,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2016	partecipazione	perdita	fondo
GAL del 2 laghi	-1473	30%	441,9	442
			0	
			0	

Spese per il personale

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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	395.944,60	337.207,56
Spese macroaggregato 103		
trap macroaggregato 102	26.193,47	22.936,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	422.138,07	360.144,22
(-) Componenti escluse (B)	44.810,79	113.363,97
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	377.327,28	246.780,25
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</i>		

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dalla Direttiva della Regione Lombardia per le Comunità montane.

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 dalla Direttiva della Regione Lombardia per le Comunità montane.

Limitazione incarichi in materia informatica

L'ente ha rispettato il limite disposto dalla Direttiva della Regione Lombardia per le Comunità montane.

Spese in conto capitale

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	343.295,25	235.463,05	213.875,47
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsali (-)	107.832,20	21.587,58	21.587,58
Estinzione anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	235.463,05	213.875,47	192.287,89

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	4.881,18		
Quota capitale	107.832,20	21.587,58	21.587,58
Totale fine anno	112.713,38	21.587,58	21.587,58

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

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 Giunta esecutiva n. 5 del 21/01/2018, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 5 928.825,66

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 5 358.101,14

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	precedenti	2013	2014	2015	2016	2017		Totale
ATTIVI								
Titolo I								0,
di cui Tersu/tori								0,
di cui F.S.R o F.S.								0,
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.715,61	5.460.032,58	5.582.748,
di cui trasf. Stato								0,
di cui trasf. Regione								0,
Titolo III	0,00	0,00	10.464,31	2.839,36	1.000,00	1.000,00	10.843,22	28.146,
di cui Tra								0,
di cui Filii Attivi								0,
di cui sanzioni CdS								0,
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	10.464,31	2.839,36	1.000,00	123.715,61	5.470.875,80	5.608.895,
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	28.720,80	79.279,20	24.876,78	186.537,80	319.414,
di cui trasf. Stato								0,
di cui trasf. Regione						2,00		2,
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	28.720,80	79.279,20	24.876,78	186.537,80	319.414,
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		518,
Totale Attivi	0,00	0,00	10.464,31	31.560,16	80.279,20	148.592,39	5.657.413,60	6.928.825,
PASSIVI								
Titolo I	1.684,80	0,00	0,00	24.745,70	36.338,76	91.180,48	4.828.730,48	4.982.680,
Titolo II	25.385,60	0,00	0,00	94.210,85	115.922,35		25.099,25	280.617,
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,
Titolo VII	32.812,72	2.000,00	2.000,00	5.035,00		61.805,37	11.350,00	114.803,
Totale Passivi	59.883,12	2.000,00	2.000,00	123.991,55	152.281,11	152.785,83		6.368.101,

ELENCO ALLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 31.12.2018

RAGIONE SOCIALE	CODICE FISCALE	ANNO DI COSTITUZIONE	VALORE NOMINALE DI PARTECIPAZIONE		ATTIVITÀ SVOLTA
CENTRO ZOOTECNICO DELLA VALSASSINA E MONTAGNA LECCHESE	80005970134	1964	€ 38.087,45	56,73%	Perseguiment o sviluppo e migliorament o agricoltura in montagna
G.A.L. DEI DUE LAGHI scarl in liquidazione	0'2698270135	2002	€ 2.000,00	13,61%	Attività di supporto per le funzioni d'ufficio e altri servizi di supporto alle imprese
G.A.L. DEI DUE LAGHI scarl	0'3672340134	2016	€ 3.000,00	30%	attività di supporto per le funzioni d'ufficio e altri servizi di supporto alle imprese

L'assemblea con atto n. 50 adottato in data 17/12/2018 ha deliberato la razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n.175/2016

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Credito valtellinese spa
Economo	Alice Marcati

RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO, STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO (PROSPETTI ALLEGATI AL CONTO):

Si dà atto che:

- Ai sensi dell'art. 151 c. 5 del D.Lgs. 267/2000 i risultati della gestione finanziaria, economico patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.
- il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2018, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2018 ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.
- il 2018 ha chiuso con un utile d'esercizio pari ad Euro 3.119.553,05.

A) PATRIMONIO NETTO	Valori al 31/12/2018
I) Fondo di dotazione	32.236,77
II) Riserve	1.911.496,26
a) da risultato economico di esercizi precedenti	
b) da capitale	1.212.693,47
c) da permessi di costruire	
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	698.802,79
e) altre riserve indisponibili	
III) Risultato economico dell'esercizio	3.119.553,05
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.063.286,08

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) Che è stata formulata sinteticamente in base al 6° comma, dell'art. 11 del Decreto Legislativo 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e in particolare evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio amministrativo;
- 2) Che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) Che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

Che riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente e dei risultati di gestione.

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 .

12/3/19

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT. GIUSEPPE BREGA)

