

ALLEGATO C)

Comune di Valledaghi (TN)

Relazione della Giunta sulla Gestione

allegata al Rendiconto 2018

Artt. 151 e 231 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

INDICE

1. INTRODUZIONE

2. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 La gestione di cassa

2.2 Risultato di amministrazione 2018

2.3 La verifica degli equilibri finanziari di competenza

2.3.1 La verifica dell'equilibrio generale

2.3.2 La verifica dell'equilibrio di parte corrente

2.3.3 La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

3. INFORMAZIONI COME DA ART.11, COMMA 6, D.LGS 23 GIUGNO 2011 N.118

a) Criteri di valutazione utilizzati

b) Principali voci del conto del bilancio

c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione

d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione

e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni

f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria

g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate

h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette

k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati

l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

m) Altre informazioni

Indebitamento, debiti fuori bilancio e eventi e fatti di gestione rilevanti determinatisi dopo il 31.12.2018.

Obiettivi di finanza pubblica.

Stato patrimoniale e conto economico.

Tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà strutturale

Rendicontazione del piano degli indicatori 2018 - analisi degli scostamenti

n) – allegato h – costi per missione anno 2018

1. INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2018 con particolare riferimento agli aspetti di natura finanziaria, economica e-patrimoniale.

La relazione espone altresì le informazioni seguenti, di cui all'art.11 comma 6 del D.lgs 118/2001:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
- m) Altre informazioni
 - . riepilogo impegni per titoli e macroaggregati,
 - . verifica equilibri di gestione 2018
 - . prospetto risultato di amministrazione,
 - . parametri di deficiarietà,
 - . piano indicatori bilancio

:

2. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2018 è pari a €. 800.493,79 come risulta dalla seguente tabella

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 800.157,20 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.253.893,10 | 5.587.151,87 | 8.841.044,97 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.479.288,19 | 7.361.420,19 | 8.840.708,38 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 800.493,79 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 800.493,79 |

Di seguito la situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi: si evidenzia come l'Ente abbia sempre avuto una cospicua situazione di liquidità finanziaria senza necessità di ricorrere ad anticipazioni presso il Tesoriere.

| SITUAZIONE DI CASSA | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità | 858.587,92 | 800.157,20 | 800.493,79 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.2 Risultato di amministrazione 2018

Il valore contabile del risultato di amministrazione è stato determinato applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2018 registra un avanzo pari a euro 2.215.243,11 come riporta la tabella seguente:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 800.157,20 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.253.893,10 | 5.587.151,87 | 8.841.044,97 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.479.288,19 | 7.361.420,19 | 8.840.708,38 |
| (A) SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 800.493,79 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 800.493,79 |
| (B) RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | 1.024.572,74 | 3.432.439,93 | 4.457.012,67 |
| (C) RESIDUI PASSIVI | (-) | 288.550,25 | 1.723.009,68 | 2.011.559,93 |
| (D) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 192.589,89 |
| (E) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 838.113,53 |
| (F)=(A+B-C-D-E) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 2.215.243,11 |

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione 2018 e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | 541.644,70 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 541.644,70 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 108.588,28 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 71.768,76 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 76.463,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 113.282,59 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 541.644,70 |

| | |
|--|--------------|
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 113.282,59 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 472.716,00 |
| Svincolo altri depositi | 30.181,61 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.057.418,21 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A) | 2.215.243,11 |

2.3 Verifica degli equilibri finanziari di competenza

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale.

2.3.1 La verifica dell'equilibrio generale

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese; questo pareggio finanziario rappresenta la "condizione minimale" da rispettare anche in sede di gestione per cui, a meno di eventi eccezionali e/o imprevedibili, che non possono essere fronteggiati con misure di riequilibrio "ad hoc", l'Ente dovrebbe registrare a fine esercizio una condizione di pareggio o di risultato di amministrazione positivo (avanzo).

La verifica a rendiconto, come riportato nella tabella seguente, dimostra come la gestione nell'esercizio 2018 abbia comportato un avanzo di amministrazione come segue:

| Quadro riassuntivo equilibrio generale | | | | | |
|---|--|---------------|---|--|---------------|
| entrate | | accertamenti | spese | | impegni |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | | 800.157,20 | | | |
| Totale avanzo utilizzato | | 472.716,00 | disavanzo di Amministrazione | | - |
| FPV spese corr. iscritto in entrata | | 208.966,03 | | | |
| FPV spese in c/capitale parte entrata | | 955.484,16 | | | |
| Entrate titolo I | | 2.054.142,70 | Spese titolo I | | 4.645.738,45 |
| Entrate titolo II | | 2.186.766,46 | FPV per spese correnti | | 192.569,89 |
| Entrate titolo III | | 1.216.368,92 | Spese titolo II | | 3.083.474,15 |
| Entrate titolo IV | | 2.387.892,62 | FPV spese in conto capitale | | 838.113,53 |
| Entrate titolo V ** | | 0 | spese tit.III | | |
| totale entrate finali | | 7.845.170,70 | totale spese finali | | 8.759.896,02 |
| entrate titolo 7 Accensione prestiti | | - | Rimborso prestiti | | 180.796,17 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere | | - | chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | | |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | | 1.174.421,10 | entrate per conto terzi e partite di giro | | 1.174.421,10 |
| Totale entrate dell'esercizio | | 9.019.591,80 | Totale spese dell'esercizio | | 10.115.113,29 |
| Totale complessivo delle entrate | | 10.656.757,99 | Totale complessivo delle spese | | 10.115.113,29 |
| Disavanzo dell'esercizio | | - | avanzo di competenza | | 541.644,70 |
| Totale a pareggio | | 10.656.757,99 | Totale a pareggio | | 10.656.757,99 |

L'avanzo 2017 utilizzato nell'esercizio 2018 è di euro 472.716,00 + Euro 30.181,61 per svincolo depositi come di seguito riportato:

Utilizzo dell'avanzo 2017 nel corso dell'esercizio 2018

| Applicazione dell'avanzo nel 2018 | Avanzo accantonato FCDE | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. Crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| Spesa corrente | | | | | | | |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | 0 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | 0 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | 0 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 30.181,61 | | | | 472.716,00 | 502.897,61 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | | 0 | | | 0,00 |
| Stralcio crediti di dubbia esigibilità* | | | | | 0 | 0 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | | 30.181,61 | | | | 472.716,00 | 502.897,61 |
| Avanzo 2017 | 108.177,45 | 30.181,61 | | | | 1.894.682,76 | 2.033.041,82 |
| Avanzo non utilizzato | 108.177,45 | 0 | | | | 949.240,76 | 1.057.418,21 |

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2017 ammontava ad euro 138.359,06 ed è stata utilizzata per Euro 30.181,61 per la spesa in conto capitale, con lo svincolo di depositi per opere pubbliche mentre l'importo restante a fine esercizio è confluito nell'avanzo vincolato.

La parte non vincolata ammontava ad euro 1.894.682,76 ed è stata utilizzata per euro 472.716,00 per la spesa in conto capitale.

2.3.2 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 497.764,96

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti;

Le entrate correnti sono relative alle entrate tributarie (titolo 1), ai trasferimenti correnti (titolo 2) ed alle entrate extratributarie (titolo 3). Le spese correnti sono relative al titolo I e al titolo IV.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 800.157,20 | |

| | | | |
|--|-----|--|--------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 208.966,03 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 5.457.278,08 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 4.645.738,45 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 192.569,89 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 180.796,17 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 5.019.104,51 |
| 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 | (+) | | 0 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 149.374,64 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 497.764,96 |

2.3.3 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

Per quanto riguarda il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 43.879,74

Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4 e 5 sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti nel bilancio, sono superiori alle spese in conto capitale impegnate al titolo 2 evidenziate in tabella:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 472.716,00 |
| P-Entrate "una tantum" | (+) | 149.374,64 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 955.484,16 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.387.892,62 |
| 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 | (-) | 0 |
| 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 | (+) | 0 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 3.083.474,15 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 838.113,53 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese 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 | | 43.879,74 |

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
-
- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo

un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | | | |
|---|--|--------------|--------------|--------------|
| Mezzi propri | | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | 472.716,00 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | 0,00 | | |
| - alienazione di beni | | 0 | | |
| - altre risorse (ex oneri, proventi da monetizzazione parcheggi, proventi CDS) | | 0 | | |
| (A) Parziale | | | 472.716,00 | |
| Mezzi di terzi (8,6%): | | | | |
| - mutui | | 0,00 | | |
| - prestiti obbligazionari | | 0,00 | | |
| - contributi provinciali | | 1.021.841,43 | | |
| - contributi statali | | 0 | | |
| - contributi regionali | | 121.333,33 | | |
| - contributi di altri | | 814.219,67 | | |
| - altri mezzi di terzi | | 697.243,46 | | |
| (B) Parziale | | | 2.654.637,89 | |
| (C) = (A+B) Totale risorse (100%) | | | | 3.127.353,89 |
| (D) Impieghi al titolo II della spesa | | | | 3.083.474,15 |
| (E) = (C-D) Avanzo in c/capitale da gestione investimenti 2018 | | | | 43.879,74 |
| (F) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (D.L. 63/2013) | | | | 0 |
| (G) Avanzo capitale da economie di impegni su es. 2018 per investimenti 2017 e precedenti | | | | 0 |
| (H) = (E+F+G) Equilibrio di parte capitale | | | | 43.879,74 |

| tabelle di raccordo conto capitale | | | | |
|--|-----|-------------------------------|---|--------------------------------|
| descrizione | FPV | IMPEGNI 2018 TIT. II e III | IMPEGNI IMPUTATI AD ESERCIZI SUCCESSIVI SENZA FPV | TOTALE RISORSE IMPEGNATE |
| - impegni al titolo II e III assunti nell'esercizio 2018 ed imputate all'esercizio 2018 | | 3.083.474,15 | | |
| - impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2018 ed imputate ad esercizi successivi al 2018 contestualmente alla relativa quota di contributo (no FPV) (REI) | | | 1.708.902,13 | |

| | | | | |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| - impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2018 ed imputate ad esercizi successivi per mezzo del FPV | 838.113,53 | | | |
| Risorse 2018 impegnate | 838.113,53 | 3.083.474,15 | 1.708.902,13 | 5.630.489,81 |

Fondo pluriennale vincolato FPV

Con delibera di Giunta n. 49 del 08.03.2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2018 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2017, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;
- b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

3. INFORMAZIONI COME DA ART.11, COMMA 6, D.LGS 23 GIUGNO 2011

Secondo quanto disposto dall'art.11 comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

a) Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi

contabili e degli schemi di bilancio”(D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che “(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)” (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

b) Principali voci del conto del bilancio

Entrate correnti

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione e facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (rispetto del principio n. 5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Entrate tributarie

Le componenti principali dei tributi Comunali sono due: quella di natura patrimoniale rappresentata dall'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS), e nella Tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Le altre imposte significative, come risulta dalla tabella, sono l'Imposta comunale sulla pubblicità, la tassa di concorso. Una componente rilevante delle entrate tributarie è data dal recupero evasione. Il totale delle entrate tributarie rappresenta il 37,64% delle Entrate correnti. Il principio della competenza finanziaria prevede che le entrate tributarie vadano accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (i crediti) e non per cassa (le riscossioni); conseguentemente, essa comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione, che è destinata alla costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

| Entrate Tributarie | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | | | |
| IMIS – Imposta immobiliare semplice | 1.501.206,53 | 1.389.975,31 | 1.366.878,54 |
| I.M.U. recupero evasione | 3.387,74 | 15.952,88 | 37.884,880 |
| I.C.I. recupero evasione | | 199.873,00 | 149.374,64 |
| T.A.S.I. | | | 2.434.402,06 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 8.011,01 | 11.155,78 | 12.429,00 |
| Imposta di soggiorno | | | 0 |
| Addizionale consumo Energia Elettrica | | | 0,00 |
| 5 per mille | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI TASSA RIFIUTI | 500.439,08 | 507.810,95 | 464.228,75 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TARI | | | 1.196,89 |
| Tassa concorsi | 330,00 | 820,00 | 2.150,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | 0 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | 0,00 |
| Sanzioni tributarie | | | 0,00 |
| Altre imposte, tasse e proventi n.a.c. | | | 0 |
| Totale tipologia 101 | 2.013.374,36 | 2.125.587,92 | 2.054.142,70 |
| Totale entrate tributarie | | | |
| | 2.013.374,36 | 2.125.587,92 | 2.054.142,70 |

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| Recupero evasione | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------|
| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2018 |
| Recupero evasione ICI/IMU-IMIS | 187.259,52 | 187.259,52 | 100 | 0 | 0 |
| Recupero evasione TARI | 1.196,89 | 1.196,89 | 100 | 0 | 0 |
| Recupero evasione /TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 188.456,41 | 188.456,41 | 100 | 0 | 0 |

IMIS

Di seguito si riporta il riepilogo delle aliquote IMIS che hanno generato il gettito:

| FATTISPECIE | |
|--|----------------|
| Abitazione principale e pert. | 3,5 per mille |
| Altri fabbricati abitativi categorie catastali A | 8,95 per mille |
| Fabbricati categorie catastali B | 8,95 per mille |
| Fabbricati produttivi categoria catastale A10 | 5,5 per mille |
| Fabbricati produttivi categoria catastale C1 e C3 | 5,5 per mille |
| Fabbricati categoria catastale C2 - C4 - C5 - C6 - C7 | 8,95 per mille |
| Fabbricati produttivi categoria catastale D2 | 5,5 per mille |
| Fabbricati categoria catastale D1, D3, D4 D6 e D9 | 7,9 per mille |
| Fabbricati categoria catastale D5-D10-D11-D12 | 8,95 per mille |
| Fabbricati categoria catastale D7 - D8 | 7,9 per mille |
| Unità immobiliare concessa in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado | 6,5 per mille |
| Aree fabbricabili | 8,95 per mille |

Il gettito 2018 è stato pari a €. 1.424.763,42 di cui: IMIS

ordinaria per € 1.386.878,54

IMIS-IMU recupero evasione per € 37.884,88

TARI

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TIA per questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

In particolare si evidenzia, per l'anno 2018, da un lato che il montante complessivo che tiene conto di una pluralità di voci, quali ad esempio il Piano Finanziario, la scontistica per il domestico e il non domestico, gli insoluti e il costo di gestione dell'accertamento e riscossione, è stato determinato in € 424.543,50 e dall'altro che, l'articolazione tra utenze domestiche e non domestiche, sulla scorta dell'elaborazione fornita dal Consorzio Azienda - Azienda - ASIA. sulla ripartizione dati TARI 2017 a consuntivo tra utenze domestiche e utenze non domestiche in termini percentuali sul gettito complessivo emesso, è quantificata rispettivamente nel 74,46% per il domestico e 25,53% per il non domestico.

La TARI 2018 presenta un gettito complessivo pari di 465.425,64 di cui

- TARI ordinaria comune 464.228,75
- TARI recupero evasione: 1.196,89

Le entrate da trasferimenti correnti

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo. Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

| Trasferimenti dallo Stato e da altri enti – Provincia - Regioni | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche-PAT-REG. | 1.586.695,18 | 2.259.591,17 | 2.123.490,73 |
| Trasferimenti correnti da Imprese | 2.779,58 | 78.201,34 | 31.731,18 |
| Trasferimenti correnti da Unione Europea e resto del Mondo | | | |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | 18.642,74 | 21.365,01 | 31.544,55 |
| Totale | 1.608.117,50 | 2.359.157,52 | 2.186.766,46 |

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche sono leggermente ridotti nel 2018 con raffronto al 2017 in quanto la quota parte del fondo investimenti minori non è stata utilizzata per il finanziamento di parte corrente, mentre sono stati tutti utilizzati per il finanziamento di spese in conto capitale.

Tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche pari a € 2.123.490,73 assumono particolare rilievo:

| CODICE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|----------|--|--------------|
| 20101.01 | Fondo perequativo | 600.209,65 |
| 20101.01 | Trasferimento minor gettito Imis | 508.733,85 |
| 20101.01 | Fondo specifici serv.comunali vigilanza boschiva | 137.741,84 |
| 20101.01 | Trasferim.PAT servizio scuola infanzia | 150.600,00 |
| 20101.1 | Contrib.PT Azione 19 | 102.405,40 |
| 20101.1 | Trasferim.Regione fusione dei Comuni | 72.800,00 |
| 20101.1 | Altri Trasferimenti provinciali per servizi vari | 550.999,99 |
| | TOTALE | 2.123.490,73 |

Le entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- Interessi attivi. Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;
- Gestione dei beni. Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

| Entrate extratributarie | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------------|
| | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | Differenza 2018-2017 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.026.191,49 | 1.076.418,30 | +50.226,81 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 18.535,21 | 19.867,68 | +1.332,47 |
| Interessi attivi | 2.863,84 | 1.625,29 | -1.238,55 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 1.010,50 | 850,50 | -160,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 58.754,06 | 117.607,15 | +58.853,09 |
| Totale entrate extratributarie | 1.107.355,10 | 1.216.368,92 | +109.013,82 |

Tra i proventi da vendita di beni e servizi e derivanti dalla gestione dei beni, pari a €. 1.076.418,30 sono ricompresi, tra l'altro:

- proventi da servizio mense asilo e scuole €. 27.378,85
- proventi da concessioni parcheggi a pagamento €. 20.798,17
- proventi da concessione beni e servizi – servizio idrico €. 400.455,08
- proventi da fotovoltaico – Euro 52.350,12
- proventi da locazioni varie €. 64.846,31
- proventi concessioni utilizzo suolo – Euro 19.098,40
- proventi concessioni derivazioni acqua – Euro 33.426,97
- canone affitto Malga Terlago – Euro 73.504,52
- Concessione strada Paganella - Euro 56.308,29
- Concessioni sciovie – Euro 154.455,90
- Canone concessione gas- Euro 24.584,22

Tra i Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono ricomprese le sanzioni amministrative per violazione del codice della strada €. 4.707,78 tutti utilizzati secondo le indicazioni di destinazione della Determinazione del Servizio Finanziario n. 22 del 07.02.2018; Altre entrate del titolo 3 - tipologia 500 sono compresi i rimborso da altri enti per personale in comando pari ad Euro 34.597,17 e il rimborso IVA a credito di attività commerciali dell'ente per Euro 81.502,47.

Spese correnti

I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno; per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);

sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Le spese correnti per macroaggregato

| Macroaggregati | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 1.624.053,57 | 1.546.832,35 | -77.221,22 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 136.857,29 | 135.187,44 | -1.669,85 |
| 103 acquisto beni e servizi | 2.330.551,67 | 2.532.773,19 | +220.221,52 |
| 104 trasferimenti correnti | 228.474,66 | 252.869,61 | +24.394,95 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0 | | |
| 106 fondi perequativi | 0 | | |
| 107 interessi passivi | 2.258,00 | 1.472,57 | -785,43 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0 | | |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 185.052,53 | 61.836,16 | -123.216,37 |
| 110 altre spese correnti | 117.126,03 | 110.767,13 | -6.358,90 |
| TOTALE | 4.624.380,90 | 4.645.738,45 | +21.357,55 |

La spesa corrente dell'esercizio 2018 ammonta ad € 4.645.738,45 in leggero aumento rispetto all'impegnato 2017 di € 21.357,55, pari al 0,46%. Le voci di macroaggregato si decrementano per la parte relativa al personale e rimborsi, eccezione fatta per i trasferimenti correnti che registrano un aumento di €. 24.394,95, pari al 13% in più rispetto al 2017 per il servizio di tagesmutter, con l'aumento della domanda da parte degli utenti.

L'ulteriore aumento riscontrato nell'acquisto di beni e servizi è dovuta per la maggior parte: - per lo spostamento e sistemazione degli archivi comunali per Euro 40.100,00, per il servizio di asilo nido per Euro 21.800,00, un aumento vario dei servizi sociali per complessivi Euro 28.316,00 (trasporto censiti, servizio laghi, manutenzioni e acquisiti vari sociali), oltre alla missione 09 programma 04 relativa al servizio idrico: maggior onere per la depurazione, peraltro rientrante dalla tariffazione nelle entrate extratributarie; nell'ambito viabilità abbiamo un aumento delle spese correnti per Euro 71.258,00 per manutenzioni strade e sgombero neve.

c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 sono stati adottati n. 11 atti di variazione di bilancio per un totale di 4.699.466,16 euro di variazioni in aumento come dalla tabella sotto riportata:

SCHEMA RIEPILOGATIVO DELLE DELIBERE DI VARIAZIONI ANNO 2018

| nr. | data | nr. delibera | Oggetto delibera | organo | Importo Variazione Entrata | Importo Variazione Spesa |
|-----|------------|--------------|---|-----------|----------------------------|--------------------------|
| 1 | 28.02.2018 | 14 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. A) DEL TUEL | Consiglio | 87.015,00 | 87.015,00 |
| 2 | 06.04.2018 | 21 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L | Consiglio | 370.420,00 | 370.420,00 |
| 3 | 15.03.2018 | 53 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL D.LGS 118/2011 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2018 – VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 NECESSARIE ALLA REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RIACCERTA- | Giunta | 3.184.696,16 | 3.184.696,16 |
| 4 | 24.05.2018 | 31 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI (ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL | Consiglio | 327.329,00 | 327.329,00 |
| 5 | 06.06.2018 | 109 | VARIAZIONE urgente AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L.) (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1). – RATIFICATA DAL C.C. CON ATTO N. 28 DEL 14.06.2018 | Giunta | 292.577,00 | 292.577,00 |
| 6 | 14.06.2018 | 39 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2021 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. A) DEL TUEL | Consiglio | 162.670,00 | 162.670,00 |
| 7 | 31.07.2018 | 41 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L.) - ASSESTAMENTO | Consiglio | 348.327,00 | 348.327,00 |

| | | | | | | |
|----|------------|-----|--|-----------|---------------|---------------|
| 8 | 11.09.2018 | 47 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI (ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL) | Consiglio | 59.200,00 | 59.200,00 |
| 9 | 10.10.2018 | 186 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 (ART. 42 COMMA 2 E ART. 175 COMMA 2 DEL T.U.E.L.) | Giunta | 0 | 0 |
| 10 | 24.10.2018 | 53 | “BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020: (ART. 175 COMMA 8 T.U.E.L.) E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 T.U.E.L.)”; | Consiglio | -211.768,00 | -211.768,00 |
| 11 | 14.11.2018 | 212 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI (ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N.1) RATIFICATA CON ATTO CC N.57 DEL 27.11.2018 | Giunta | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 12 | 27.11.2018 | 58 | VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020 E RELATIVI ALLEGATI (ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL) | Consiglio | 29.100,00 | 29.100,00 |
| | | | | | | |
| | | | TOTALE PREVISIONE INIZIALE 2018 | | 9.841.988,96 | 9.841.988,96 |
| | | | TOTALE PREVISIONE FINALE 2018 | | 14.541.555,12 | 14.541.555,12 |

Gli atti di variazione dal fondo di riserva sono stati cinque per un totale di € 65.212,00 , come da tabella sotto riportata.

| DELIBERE PRELEVAMENTO FONDO DI RISERVA ANNO 2018 | | | |
|--|------------|--------------|--|
| nr. | data | nr. delibera | importo variazione spesa |
| 1 | 15.02.2018 | 28 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2018 |
| 2 | 24.04.2018 | 85 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2018 (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1). |

| | | | |
|--------------|-----|--|-----------|
| 308.08.2018 | 149 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2018 (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1). | 8.200,00 |
| 4 19.09.2018 | 176 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2018 (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1). | 9.300,00 |
| 5 28.11.2018 | 218 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO 2018 (ATTUAZIONE INDIRIZZO STRATEGICO N. 1). | 10.650,00 |
| | | Totale | 65.212,00 |
| | | da bilancio di previsione 2018 INIZIALE | 84.600,00 |
| | | da bilancio di previsione 2018 FINALE | 19.388,00 |

d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione di € 2.215.243,11 è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018: | |
|---|--------------|
| (A) Risultato di amministrazione | 2.215.243,11 |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | 142.472,89 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Fondo contenzioso | 0 |
| Altri accantonamenti | 0 |
| Totale parte accantonata (B) | 373.766,00 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 544,10 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 43.611,00 |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 44.165,10 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.654.829,32 |

Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate al 31/12/2018

La quota Accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 516.248,69 ed è costituita da:

- euro 142.472,89 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) di cui:
 - € 49.633,68 entrate tributarie (TARI)
 - € 92.839,01 entrate patrimoniali (fognatura, legname, mensa, concessione strada)
Vedere prospetto di calcolo allegato in calce.
- euro 373.766,00 relativa alla quota a carico dell'ente del trattamento di fine rapporto – TFR
 - dei dipendenti in servizio a tutto il 31.12.2018. Quota calcolata dal Consorzio dei Comuni Trentini in quanto assegnatario del servizio di elaborazione stipendi, con gli archivi aggiornati del personale di questo Comune.

La quota dell'avanzo Vincolata ammonta ad euro 44.165,10 ed è costituita:

- per 554,10 euro da vincoli derivanti da economie su spese finanziate con entrate di natura vincolata.

- per 44.165,10 euro derivanti di entrate da vendite immobili per uso civico e dai rispettivi comuni catastali quali:

| | |
|----------------|---------------|
| C.C. Margone | Euro 28,00 |
| C.C. Fraveggio | Euro 1.170,00 |
| C.C. Margone | Euro 8.656,00 |

terreni ex Comune Vezzano:

| | |
|------------------|---------------|
| C.C. Margone | Euro 6.535,00 |
| C.C. Ciago | Euro 2.424,00 |
| C.C. Lon | Euro 292,70 |
| C.C. Ranzo | Euro 1.438,30 |
| C.C. Vezzano | Euro 6.090,00 |
| C.C. Fraveggio I | Euro 2.400,00 |
| C.C. Fraveggio I | Euro 2.400,00 |
| C.C. Margone | Euro 5.327,00 |

Per complessivi Euro 43.611,00

Dette quote saranno utilizzate unicamente per finanziare interventi di manutenzione straordinaria e miglioramento boschivo del patrimonio di uso civico insistente nei rispettivi comuni catastali sopra citati.

La quota dell'avanzo Disponibile è pari a euro 1.654.829,32 e può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo "una tantum"

e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni

La gestione dei residui nel corso del 2018 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi e i minori residui passivi riaccertati pari a + euro 113.292,59, come evidenzia la tabella successiva

I maggiori riaccertamenti di residui attivi ammontano a euro 108.588,28 mentre i minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a euro 71.758,76.

La gestione dei residui passivi rileva economie pari a euro 76.463,07.

| Gestione dei residui | |
|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 108.588,28 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 71.758,76 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 76.463,07 |
| | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 113.292,59 |

| Residui attivi | | | | | | | |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Titolo | Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | residui riaccertati | Residui da riportare | Residui di competenza | Totale Residui finali da riportare |
| I | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 494.129,70 | 312.465,98 | | 81.663,72 | 348.322,82 | 429.986,04 |
| II | TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.398.726,71 | 1.378.956,24 | 11.999,15 | 31.769,62 | 1.401.302,52 | 1.433.072,14 |
| III | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 699.144,49 | 658.856,37 | 91.503,27 | 131.791,39 | 644.238,16 | 776.029,55 |
| | Gest. Corrente | | | | | | |
| IV | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.727.121,04 | 890.869,44 | -66.673,40 | 769.578,20 | 1.031.113,69 | 1.800.691,89 |
| V | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| VI | ACCENSIONE PRESTITI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Gest. Capitale | | | | | | |
| VII | ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX | ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI | 22.514,38 | 12.745,07 | 0,50 | 9.769,81 | 7.463,24 | 17.233,05 |
| | Totale | 4.241.636,32 | 3.253.893,10 | 36.829,52 | 1.024.572,74 | 3.432.439,93 | 4.457.012,67 |

| Residui passivi | | | | | | | |
|-----------------|--|------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| | Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | residui eliminati | Residui da riportare | Residui di competenza | Totale Residui finali da riportare |
| I | SPESE CORRENTI | 811.562,09 | 711.471,16 | -24.210,50 | 75.880,43 | 827.491,77 | 903.372,20 |
| II | SPESE IN CONTO CAPITALE | 978.291,53 | 750.763,92 | -52.252,57 | 175.275,04 | 725.789,38 | 901.064,42 |
| III | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----|--|--------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| V | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 54.447,89 | 17.053,11 | 0 | 37.394,78 | 169.728,53 | 207.123,31 |
| | Totale | 1.844.301,51 | 1.479.288,19 | -76.463,07 | 288.550,250 | 1.723.009,68 | 2.011.559,93 |

Le tabelle mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2018 ed evidenziano nell'ultima colonna i residui riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo e per gestione.

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|--------------|--------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 207,00 | 265,00 | 30.976,43 | 10.274,54 | 7.511,88 | 32.428,87 | 348.322,32 | 429.986,04 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | | |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | | |
| Titolo II | 13.682,10 | 6.088,73 | 1.319,93 | 106,00 | 0 | 10.572,86 | 1.401.302,52 | 1.433.072,14 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | |
| Titolo III | 4.107,44 | 11.214,67 | 38.752,34 | 22.397,55 | 9.610,68 | 45.708,71 | 644.238,16 | 776.029,55 |
| di cui Tia | | | | | | | | |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | | |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | |
| Tot. Parte corrente | | | | | | | | |
| Titolo IV | | 39.366,26 | 12.206,54 | 339.596,39 | 18.078,95 | 360.330,06 | 1.031.113,69 | 1.800.691,89 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | | |
| Titolo VI | | | | | | | | |
| Tot. Parte capitale | | | | | | | | |
| Titolo VII | | | | | | | | |
| Titolo IX | | 336,00 | 924,51 | 2.663,49 | 5.501,81 | 344,00 | 7.463,24 | 17.233,05 |
| Totale Attivi | 17.996,54 | 57.270,66 | 84.179,75 | 375.037,97 | 40.703,32 | 449.384,50 | 3.432.439,93 | 4.457.012,67 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo I | 7.661,40 | 1.527,00 | 600,00 | 4.509,24 | 0 | 61.582,79 | 827.491,77 | 903.372,20 |
| Titolo II | 13.232,22 | 66.604,84 | 0 | 3.696,60 | 0 | 91.741,38 | 725.789,38 | 901.064,42 |
| Titolo III | | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | | |
| Titolo VII | 11.724,51 | 4.444,56 | 8.144,81 | 5.832,56 | 698,17 | 6.550,17 | 169.728,53 | 207.123,31 |
| Totale Passivi | 32.618,13 | 72.676,40 | 8.744,81 | 14.038,40 | 698,17 | 159.874,34 | 1.723.009,68 | 2.011.559,93 |

Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni si riferiscono a contributi da parte della PAT di

Trento per la copertura di spese per sostituzione personale scuola materna di Terlago. Nel corso del 2018 la Provincia Autonoma di Trento ha riconosciuto con rideterminazione definitiva del contributo per la scuola d'infanzia di Terlago con delibera n.212/2018 che sarà erogata a mezzo delle richieste di fabbisogno di cassa a mezzo Cassa del Trentino. Per i residui derivanti da entrate extratributarie sono riferite a rimborsi spese mensa scuola materna di Terlago. In merito il Comune nel corso del 2018 ha disposto la riscossione coattiva per mezzo di Trentino Riscossioni S.p.A. Nella tabella seguente viene esposto il dettaglio dei più significativi residui attivi del titolo I-II e III provenienti dall'esercizio 2012 e precedenti.

| Anno | Descrizione Accertamento | IMPORTO RESIDUO |
|------|--|-----------------|
| 2012 | Avviso di accertamenti icipi del 09/11/2012 – ex Padergnone anno di imposta 2007 | 207,00 |
| 2012 | Rimb. PAT sostituzione personale scuola materna di Terlago | 13.682,10 |
| 2012 | rimborsi spese mensa scuola materna di Terlago. | 3.479,54 |
| 2012 | Proventi servizio idrico ex Padergnone | 439,00 |
| | Totale | 17.807,64 |

f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2018, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate

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

Crediti e debiti reciproci

| SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE | credito | | debito | | debito | | credito | | Note |
|---|---------------------|------------------------------|--------|---------------------|------------------------------|-------|---------|-----|------|
| | del | della | diff. | del | della | diff. | | | |
| | Comune v/società | società v/Comune | | Comune v/società | società v/Comune | | | | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | | | |
| Azienda per il Turismo Trento Monte Bondone Valle dei Laghi | | | - | 14.754,10 | 14.754,10 | - | | 2 | |
| Trentino Mobilità S.p.A. | - | | - | 0 | 0 | - | | 1-2 | |
| Trentino Trasporti Esercizio | | | | 0 | 0 | - | | 4 | |
| Dolomiti Energia Holding S.p.A. | - | | - | 0 | 0 | - | | 3 | |
| Consorzio Comuni Trentini s.c. | - | | - | 2.783,30 | 2.783,30 | | | 1-2 | |
| Primiero Energia S.p.A. | - | | - | 0 | 0 | - | | 1-2 | |
| Informatica Trentina s.p.A.* | | | | | | | | * | |
| Trentino Riscossioni S.p.A. | 719,15- | 719,15 | - | 2.544,64 | 2.544,64 | | | 1-2 | |
| Asia – Azienda Speciale igiene ambientale Lavis | 31.731,18- | 31.731,18 | - | - | | - | | 2 | |

(*) dal 01.12.2018 fusione con nuova Trentino Digitale S.p.A. comunicato con nota del 25.3.2019 – n.3709 di prot che i dati saranno forniti entro Maggio 2019.

Note

1.asseverata dall' Organo di revisione della partecipata

2.asseverata dal Revisore del Comune

3.dat non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4.la società ha comunicato nessuna partecipazione al 31.12.2018 e la fusione con acquisizione della PAT.

L'Amministrazione continuerà a sollecitare le società che non hanno rilasciato la certificazione crediti e debiti e sottoporrà quelle disponibili all'asseverazione dell'Organo di Revisione dell'Ente.

h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette

| PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31.12.2018 DAL COMUNE DI VALLELAGHI CAPITALE SOCIALE E RISULTATO D'ESERCIZIO desunti dall'ultimo bilancio disponibile (esercizio 2017) | | | | | | | | importi in euro |
|--|------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|
| DENOMINAZIONE partecipazioni | CAPITALE SOCIALE | numero azioni o quote | valore nominale ciascuna | P.N. 31.12. al netto del risultato " | % DI PARTECIPAZIONE | A conto economico | RISULTATO DI ESERCIZIO 2017 | NOTE |
| Azienda per il Turismo Trento Monte Bondone Valle dei Laghi | 695.000,00 | 3 quote | | 826.793,00 | 2,16 | 144,61 | 1.693,00 | |
| Trentino Mobilità S.p.A. | 1.355.000,00 | 500,00 | 1 | 3.143.075,00 | 0,04 | 12,46 | 456.558,00 | |
| Trentino Trasporti Esercizio S.p.A. | | | | | 0,056 | | | * |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|-----------|-----|---------------|---------|----------|---------------|----|
| Dolomiti Energia Holding S.p.A. | 411.496.169,00 | 12.150,00 | 1 | 51.507.533,00 | 0,00295 | 721,57 | 51.507.553,00 | |
| Consorzio Comuni Trentini s.c. | 51,88 | | | 339.479,000 | 0,51 | 1.673,09 | 339.479,00 | |
| Primiero Energia S.p.A. | 9.838.990,00 | 7.700,00 | 10 | 441.268,00 | 0,077 | 339,78 | 441.268,00 | |
| Informatica Trentina s.p.A. | 3.500.000,00 | 1.331,00 | 1 | 892.950,00 | 0,0380 | 1.086,72 | 892.950,00 | ** |
| Trentino Riscossioni S.p.A. | 1.000.000,00 | 429,00 | 429 | 235.574,00 | 0,0429 | 202,12 | 235.574,00 | |

* fusione con acquisizione della PAT.

**E' stato preso atto della fusione di Informatica Trentina spa e Trentino Network srl in Trentino Digitale spa a far data 01.12.2018 (determinazione del Responsabile finanziario n. 97 del 06.03.2019) – il conto di Informatica Trentina preso in considerazione è del 2017 ultimo disponibile.

In relazione alle società partecipate si evidenzia che il Consiglio comunale con atto n. 65 del 27.11.2018 ha acquisito n.10.692 azioni della società GEAS s.p.a. di Tione di Trento – il perfezionamento degli atti necessari all'acquisizione delle azioni (contratto e consegna/deposito azioni) avverrà nel corso del 2019 – l'iscrizione della quota di partecipazione al patrimonio dell'ente tra le immobilizzazioni finanziarie sarà inserita nel conto 2019.

Si rileva inoltre che il comune partecipa all'Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (ASIA) con una quota pari al 6,71% la quale peraltro non ha forma societaria, trattandosi di azienda speciale consortile e ai Consorzi BIM, enti strumentali non societari.

Partecipazioni indirette detenute attraverso Informatica Trentina spa – Trentino riscossioni spa e Trentino trasporti d'esercizio spa:

| |
|--|
| Centro Servizi condivisi soc.cons. c.f. 02307490223 |
|--|

l) Elenco fidejussione prestate dall'Ente: Negativo

m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2018

L'elenco analitico complessivo dei beni immobili dell'Ente è contenuto all'interno dell'apposito Registro, comprensivo di terreni, fabbricati e altri beni, depositato presso il Servizio Finanziario e disponibile per la consultazione.

o) Altre informazioni

Indebitamento dell'Ente:

L'analisi viene effettuata a partire dal 2017.

Nel 2015 i tre Enti che si sono fusi con il nuovo Comune di Vallelaghi hanno estinto

anticipatamente tutti i mutui, ad eccezione dell'ex Comune di Terlago, per un mutuo con Cassa del Trentino che si estingue nel 2019.

A partire dall'esercizio 2018 la Provincia Autonoma di Trento trattiene dal Fondo Investimenti Minori la quota di capitale annua di Euro 164.647,56 per dieci anni, per aver anticipato l'estinzione dei mutui di cui innanzi avvenuta nel 2015. Il debito residuo pertanto nei confronti della PAT all'inizio del 2018 è pari alla quota annua x 10 annualità – Euro 1.646.475,60.

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-----------|-----------|--------------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2016 | 2017 | 2018 |
| | | | 0,06 |
| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 48.485,95 | 33.123,57 | 1.464.853,08 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 48.485,95 | 33.123,57 | 1.464.853,08 |

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-----------|-----------|------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 3.006,75 | 2.258,80 | 1.472,57 |
| Quota capitale | 11.614,43 | 15.362,38 | 180.796,17 |
| Totale fine anno | 14.621,18 | 17.621,18 | 182.268,74 |

Debiti fuori bilancio

Dalle attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dai Dirigenti e conservate agli atti non risultano debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Eventi e fatti di gestione rilevanti determinatisi dopo il 31/12/2018

Non risultano eventi e fatti di gestione rilevanti determinatisi dopo il 31/12/2018.

Obiettivi di finanza pubblica

La Legge di Stabilità 2016 ha stabilito che a decorrere dall'anno 2016 è cessata l'applicazione delle disposizioni concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali ed ha imposto il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, sia a consuntivo che a preventivo (c.d. pareggio di bilancio).

Si è abbandonato il saldo finanziario in termini di competenza mista, che considerava la competenza (accertamenti e impegni) per le entrate e spese correnti, e la cassa (riscossioni e pagamenti) per le entrate e spese in conto capitale come previsto nel patto di stabilità, sostituendolo con un saldo dato dalla differenza tra entrate e spese finali solo in termini di competenza.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultato

| | | MONIT/17 |
|--|---|--------------|
| MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017) | | |
| CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI | | |
| Sezione 1 | (migliaia di euro) | |
| | Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2018 (b) | |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) | (+) | 209 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) | (+) | 955 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2) | (-) | 0 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3) | (+) | 1.164 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 2.054 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 2.187 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 1.216 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 2.388 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3) | (+) | 473 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 4.646 |

| | | |
|---|-----|-------|
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) | (+) | 0 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4) | (-) | |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | |
| (5) H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5) | (-) | |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 4.839 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 3.083 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) | (+) | 838 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4) | (-) | |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5) | (-) | |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 3.921 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (-) | 0 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3) | (-) | 0 |
| N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | 722 |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 | | 0 |
| P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6) | | 722 |

In definitiva l'obiettivo del pareggio di bilancio è stato raggiunto.

Spese di rappresentanza assunte nell'esercizio 2018:

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa impegnata | provvedimento: delibera della giunta comunale |
|--------------------------------------|---|-------------------------------|---|
| Acquisto 2 coppe sportive omaggi | 34' Cross della Valle dei Laghi | 122,00 | n. 57 dd. 21.03.2018 |
| Acquisto omaggi floreali | Matrimoni civili | 242,00 | n. 150 dd. 08.08.2018 |
| Acquisto omaggio floreale | Festa di pensionamento insegnante | € 22,00 | n. 199 dd. 24.10.2018 |
| TOTALE SPESE SOSTENUTE | | € 386,00 | |

Stato patrimoniale e conto economico

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, 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.
2. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 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.

CONTTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di Euro 1.043.288,44, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

Si allega la NOTA INTEGRATIVA sulla GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2018