

COMUNE DI VEZZA D'OGLIO
Provincia di Brescia

Il Revisore del conto

Verbale n. 16 del 05 maggio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore del conto ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Vezza d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VeZZa d'Oglio, 05 maggio 2020

Il Revisore del conto
Dott. Raffaele Termine



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Termine dott. Raffaele, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 02/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 24 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 14 del 24/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 18/03/2016 e ss.mm.ii.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica;

RIPORTA

di seguito risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vezza d'Oglio registra una **popolazione al 01.01.2019**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di **n. 1.447 abitanti**.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- al bilancio 2019 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario, in conformità al regolamento di contabilità, ha svolto i necessari controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	771.561,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	771.561,65

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 466.225,84	€ 647.568,00	€ 771.561,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 396.500,00	€ 441.456,88

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa vincolata all'1.1	+	€ -	€ -	€ 396.500,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 396.500,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 396.500,00	€ 237.830,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 192.873,94
Somme utilizzate in corso d'anno	-	€ -	€ -	€ 1.231.599,83
Reintegro incassi in corso d'anno	+	€ -	€ -	€ 1.231.599,83
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 396.500,00	€ 441.456,58
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 396.500,00	€ 441.456,58

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Gestione della cassa (Rendiconto)	Stanzamenti finali di cassa	Riscossioni e Pagamenti
Entrate		
Tributi	(+) 1.189.079,99	1.086.389,84
Trasferimenti correnti	(+) 42.797,33	28.241,89
Extratributarie	(+) 2.002.550,80	1.429.881,42
Entrate in conto capitale	(+) 1.882.888,32	728.336,71
Riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+) 0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+) 885.295,00	25.775,21
Entrate C/terzi e partite giro	(+) 3.671.674,40	2.853.063,98
Somma	9.674.285,84	6.151.689,05
Parziale	9.674.285,84	6.151.689,05
Fondo di cassa iniziale	(+) 647.568,00	647.568,00
Totale	10.321.853,84	6.799.257,05
Uscite		
Correnti	(+) 2.721.848,87	2.245.242,79
In conto capitale	(+) 1.909.104,89	863.516,76
Incremento attività finanziarie	(+) 0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+) 127.732,00	127.730,16
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+) 885.295,00	25.775,21
Spese C/terzi e partite giro	(+) 3.715.357,31	2.765.430,48

Parziale	9.359.338,07	6.027.695,40
Totale	9.359.338,07	6.027.695,40

Risultato

Totale entrate	(+)	10.321.853,84	6.799.257,05
Totale uscite	(-)	9.359.338,07	6.027.695,40

Risultato di competenza **962.515,77**

Fondo di cassa finale **771.561,65**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

	2017	2018	2019
Anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ 172.865,18	€ 25.775,21
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	gg. 62	gg. 2
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 22,42	€ 1,68

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 era pari ad € 885.295,00.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € **171.814,03**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo di € **158.932,49**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € **172.637,59** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	171.814,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.133,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.748,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	158.932,49
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	158.932,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 13.705,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	172.637,59

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 529.069,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 420.959,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 827.963,05
SALDO FPV	-€ 407.003,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 41.548,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.120,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 31.428,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 529.069,72
SALDO FPV	-€ 407.003,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 31.428,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 49.747,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 133.324,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 273.710,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.109.799,00	€ 1.116.701,21	€ 1.062.045,75	95,11
Titolo II	€ 26.311,00	€ 27.816,72	€ 18.792,66	67,56
Titolo III	€ 1.472.400,00	€ 1.470.265,34	€ 961.669,40	65,41
Titolo IV	€ 1.389.646,00	€ 1.141.467,60	€ 421.589,47	36,93
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.532,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.614.783,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	2.100.465,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.454,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	127.730,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		383.665,57
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	(+)	5.965,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	148.757,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M)		240.872,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.133,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	235.739,72

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-	7.302,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			243.042,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		43.782,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		404.427,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.141.467,60
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	(+)		148.757,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		998.985,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		808.508,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)			- 69.058,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)		-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		7.748,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			- 76.807,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		6.402,46
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			- 70.404,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			171.814,03
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N			5.133,00
Risorse vincolate nel bilancio			7.748,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			158.932,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			13.705,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			172.637,59

O1) Risultato di competenza di parte corrente			240.872,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		5.965,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)		5.133,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)		7.302,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			237.077,29

**Stralcio Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO RISORSE ACCANTONATE
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)**

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
F.do anticipazione liquidità					
Totale	0	0	0	0	0
F.do perdite società partecipate					
Totale	0	0	0	0	0

F.do contezioso					
Totale	0	0	0	0	0
F.do crediti di dubbia esigibilità					
Totale	109.678,63	-	-	-12.782,70	96.895,93
Altri accantonamenti					
Totale	5.965,07	-	5.965,07	5.133,00	- 922,40
Totale	115.643,70	-	5.965,07	5.133,00	- 13.705,10
					101.106,53

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N e non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
90900200	Maggiorazione contributo di costruzione per aree verdi	20060070	Finanziamento fondo aree verdi regionale	5.360,08	-	4.915,21	-	-	-	-	4.915,21	10.275,89
90900200	Diretti di urbanizzazione dei permessi a costruire	20060010	Abbattonimento barriere architettoniche Centro Eventi	5.707,44	5.707,44	1.982,95	-	5.707,44	-	-	1.982,95	1.982,95
90900200	Diretti di urbanizzazione secondaria P.C.	20060070	Contrib. L.r. 12/2005 per finanziamento edifici di culto	1.174,78	1.174,78	850,38	1.174,78	-	-	-	850,38	850,38
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				12.242,30	6.882,22	7.748,54	1.174,78	5.707,44	-	-	7.748,54	13.109,22
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)												
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)												
Totale risorse vincolate (I)=(V1+V2+V3+V4+V5)				12.242,30	6.882,22	7.748,54	1.174,78	5.707,44	-	-	7.748,54	13.109,22

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4050020/0	Proventi dei permessi a costruire	2080101/0	Rifacim_pavimentazione in asfalto vie comunali	14.400,16	25.431,85	14.400,16			25.431,85
Totale				14.400,16	25.431,85	14.400,16	-	-	25.431,85
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									25.431,85

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato, nato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, evidenzia all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 16.532,63	€ 19.454,44
FPV di parte capitale	€ 404.427,28	€ 808.508,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 16.536,79	€ 16.532,63	€ 19.454,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 16.536,79	€ 16.532,63	€ 19.454,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 380.934,82	€ 404.427,28	€ 808.508,61
- di cui FPV alimentato da entrate destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 380.934,82	€ 404.427,28	€ 646.274,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 162.234,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 273.710,71, come risulta dai seguenti elementi:

Calcolo del risultato di amministrazione (Estratto dall'allegato "a" al Rendiconto, prima parte)	Rendiconto 2019		Totale	
	Residui	Competenza		
Fondo di cassa iniziale	(+)	647.568,00	-	647.568,00
Riscossioni	(+)	816.758,99	5.334.930,06	6.151.689,05
Pagamenti	(-)	889.683,79	5.138.011,61	6.027.695,40
Situazione contabile di cassa				771.561,65

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				771.561,65
Residui attivi	(+)	269.577,77	1.299.816,56	1.569.394,33
Residui passivi	(-)	271.616,93	967.665,29	1.239.282,22
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				1.101.673,76
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			19.454,44
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)			808.508,61
Risultato effettivo				273.710,71

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 129.578,96	€ 183.072,17	€ 273.710,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 56.506,97	€ 115.643,70	€ 101.106,53
Parte vincolata (C)	€ 8.696,67	€ 12.242,90	€ 13.109,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.689,52	€ 14.400,16	€ 25.431,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 36.685,80	€ 40.785,41	€ 134.063,11

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

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FVDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	auto	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 22.500,00	€ 22.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 5.965,07		€ -	€ -	€ 5.965,07					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.882,22					€ 6.882,22	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.400,16									€ 14.400,16
Valore delle parti non utilizzate	€ 133.324,72	€ 18.285,41	€ 109.678,63	€ -	€ -	€ 5.965,07	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 183.072,17	€ 40.785,41	€ 109.678,63	€ -	€ -	€ 5.965,07	€ 12.242,90	€ -	€ -	€ 14.400,16

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

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle

operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art. 187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.Lgs 118/2011 “Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 13 del 09/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il suddetto atto ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.127.884,84	€ 816.758,99	€ 269.577,77	-€ 41.548,08
Residui passivi	€ 1.171.420,76	€ 889.683,79	€ 271.616,93	-€ 10.120,04

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 40.430,60	€ 4.907,56
Gestione corrente vincolata	€ 89,01	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.185,75	€ -
Gest.in c/capitale non vincolata	€ -	€ 5.212,48
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 41.705,36	€ 10.120,04

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio; il riconoscimento formale come tali è stato adeguatamente motivato attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. Ha quindi verificato che è stato conseguentemente ridotto il FCDE.

Al riguardo evidenzia che fra i residui attivi eliminati, una parte pari ad € 34.254,51 di dubbia esigibilità, sono relativi a crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e poiché non ancora prescritti, sono stati contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, con la corrispondente riduzione del FCDE. La dubbia esigibilità discende dal fatto che i debitori sono sottoposti a procedura concorsuale di fallimento o liquidazione coatta amministrativa, ovvero con procedura di riscossione coattiva da tempo avviata dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione, scaduti da oltre 3 anni e perlopiù di singola modesta entità.

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

Residui attivi		Esercizi prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
ICI - IMU	Residui iniziali	€ 20.225,00	€ -	€ -	€ -	€ 29.251,42	€ 40.444,41	€ 54.644,41	€ 33.784,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.020,42			
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	51%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.175,66	€ 1.522,51	€ 1.194,90	€ 9.685,85	€ 13.225,65	€ 14.211,05	€ 29.047,10	€ 15.432,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 53,32	€ -	€ 43,50	€ 787,26	€ 8.439,59			
	Percentuale di riscossione	1%	0%	4%	8%	64%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		€ -	€ -	€ 27.177,60	€ 20.259,14	€ 13.224,18	€ 49.537,67	€ 30.576,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 10.123,25			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	4%	#RIF!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 4.506,11	€ 1.982,44	€ 2.465,18	€ 3.850,10	€ 9.645,03	€ 35.800,88	€ 43.862,27	€ 17.102,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23,01	€ 21,11	€ 112,50	€ 343,05	€ 6.544,55			
	Percentuale di riscossione	1%	1%	5%	9%	68%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 14.286,63	€ -	€ -	€ 403,36	€ 403,36	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 14.283,63	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.862,57	€ 45.979,29	€ 45.979,29	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.862,57			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 96.895,93**.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, alcun disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi: l'ente non ha contenziosi al 31/12/2019

Fondo perdite aziende e società partecipate: nessuna partecipata ha chiuso il bilancio al 31/12/2018 in perdita.

Fondo indennità di fine mandato: è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.965,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 759,72
- utilizzi	€ 6.345,19
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 379,60

Altri fondi e accantonamenti: il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.831,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Infine, dalle verifiche effettuate, non emergono passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga di seguito la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	1.177.261,16	963.142,70	- 214.118,46
203	Contributi agli investimenti	928,37	9.924,56	8.996,19
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		25.918,00	25.918,00
	TOTALE	1.178.189,53	998.985,26	- 179.204,27

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi; ha verificato altresì che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.062.282,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 23.062,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.570.540,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.655.886,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 265.588,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 92.123,10	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 173.465,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 92.123,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,47%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa: Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.686.645,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 127.730,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.558.915,21

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.581.300,04	2.468.468,41	€ 2.686.645,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	335.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	112.831,63	116.823,04	€ 127.730,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.468.468,41	2.686.645,37	2.558.915,21
Nr. Abitanti al 31/12	1.446	1.447	1.456
Debito medio per abitante	1.707,10	1.856,70	1.757,50

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	87.187,10	84.048,82	€ 92.123,10
Quota capitale	112.831,63	116.823,04	€ 127.730,16
Totale fine anno	200.018,73	200.871,86	€ 219.853,26

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e pertanto non ha destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie: Nessuna garanzia è stata rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente o ad altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti: L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing: L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata: L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 171.814,03**
- **W2* (equilibrio di bilancio): € 158.932,49**
- **W3* (equilibrio complessivo): € 172.637,59**

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE CORRENTI

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 26.489,00	€ 6.905,00	€ 14.200,00	€ 19.584,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 26.489,00	€ 6.905,00	€ 14.200,00	€ 19.584,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 34.853,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 397,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.256,00	
Residui al 31/12/2019	€ 14.200,00	40,74%
Residui della competenza	€ 19.584,00	
Residui totali	€ 33.784,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 33.784,00	100,00%

IMU: Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 4.329,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, mentre la movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 14.623,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.623,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 20.860,41	
Residui totali	€ 20.860,41	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI: L'ente non ha mai introdotto la TASI.

TRIBUTO SUI RIFIUTI – TARI: Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 4.901,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, mentre la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.804,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.323,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.644,85	
Residui al 31/12/2019	€ 14.836,05	49,78%
Residui della competenza	€ 14.211,05	
Residui totali	€ 29.047,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 15.432,67	53,13%

Contributi per permessi di costruire: Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	98.998,98	101.785,91	€ 89.230,65
Riscossione	96.177,17	101.785,91	€ 88.827,29

Il contributo in questione non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1, come per il triennio precedente.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali: Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 281,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, mentre la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.819,80	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.843,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 35.976,55	78,52%
Residui della competenza	€ 10.995,50	
Residui totali	€ 46.972,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 30.576,55	65,10%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 269.928,20	€ 236.962,48	- 32.965,72
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.835,19	€ 20.460,30	- 3.374,89
103 acquisto beni e servizi	€ 715.854,67	€ 661.618,21	- 54.236,46
104 trasferimenti correnti	€ 1.036.675,63	€ 1.012.548,17	- 24.127,46
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	€ 84.071,24	€ 92.124,78	8.053,54
108 altre spese per redditi di capitale	-	€ -	-
109 Rimborsi e poste correttive di entrate	€ 12.680,48	€ 13.649,71	969,23
110 altre spese correnti	€ 61.478,67	€ 63.102,08	1.623,41
TOTALE	2.204.524,08	€ 2.100.465,73	- 104.058,35

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **€ 25.159,77**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **€ 333.215,38**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo reso con verbale n. 12 in data 14/12/2019.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019, mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo. .

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019 entro il 31.12.2018 (approvato il 15/02/2019), è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

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

- Spese per missioni
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci: L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi: L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie: L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche: L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, come da deliberazione del Consiglio comunale n. 41 del 23/12/2019, approvando il mantenimento di tutte le partecipate e dando quindi atto che la ricognizione effettuata non prevede un nuovo piano di razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio: L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nell'esercizio 2018 e nei due esercizi precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati: L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Comune che, pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

Comune di Vezza d'Oglio

Contabilità economica 2019

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs. 118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)		2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	1.121.437,17	1.173.753,63		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	0,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi		88.392,41	130.092,11		
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	27.816,72	44.390,22		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	13.657,50	7.998,98		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	46.918,19	77.702,91		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		993.179,42	848.633,32	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	160.689,87	181.261,80		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	505.348,93	334.069,70		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	327.140,62	333.301,82		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	28.044,04	44.137,63	A5	A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)		2.231.053,04	2.196.616,69		
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	61.954,32	70.417,84	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	547.087,78	606.664,89	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	25.777,31	27.741,75	B8	B8
	Trasferimenti e contributi		1.022.472,73	1.037.604,00		
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	1.012.548,17	1.036.675,63		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0,00	0,00		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	9.924,56	928,37		
CE_B13	Personale	(-)	239.700,49	269.924,34	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		615.998,03	358.806,42	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	103.200,97	27.561,18	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	512.797,06	331.245,24	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	0,00	0,00	B10d	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0,00	0,00	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0,00	0,00	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	44.770,27	45.137,83	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	2.557.760,93	2.416.297,07		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-326.707,89	-219.680,38		
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	Proventi finanziari					
	Proventi da partecipazioni		385.071,63	345.031,63	C15	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	385.000,00	344.960,00		

CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	8,63	71,63		
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	63,00	0,00		
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	1,76	20,39	C16	C16
	Proventi finanziari		385.073,39	345.052,02		
	Oneri finanziari					
	Interessi ed altri oneri finanziari		92.124,78	84.071,24	C17	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	92.124,78	84.071,24		
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	0,00	0,00		
	Oneri finanziari		92.124,78	84.071,24		
	Proventi ed oneri finanziari (C)		292.948,61	260.980,78		
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	102.698,54	9.815,89	D18	D18
	Rettifiche positive di valore		102.698,54	9.815,89		
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0,00	152.273,00	D19	D19
	Rettifiche negative di valore		0,00	152.273,00		
	Rettifiche di valore (D)		102.698,54	-142.457,11		
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari		77.778,34	46.577,87	E20	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	0,00	0,00		
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00		
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	49.576,05	31.915,69		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	25.836,79	14.662,18		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	2.365,50	0,00		
	Proventi straordinari		77.778,34	46.577,87		
	Oneri straordinari		87.741,39	86.558,90	E21	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	19.380,00	0,00		
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	42.443,39	86.558,90		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0,00	0,00		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	25.918,00	0,00		E21d
	Oneri straordinari		87.741,39	86.558,90		
	Proventi ed oneri straordinari (E)		-9.963,05	-39.981,03		
	RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	58.976,21	-141.137,74		
CE_F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	17.930,54	19.563,48	E22	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio		41.045,67	-160.701,22	E23	E23

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un saldo positivo di € 41.045,67.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente e quindi la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria è pertanto un obiettivo da perseguire.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 68.939,26 con un evidente miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 385.071,63, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
S.E.V. S.R.L	55%	€ 385.000,00
CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA	0,0360%	€ 63,00
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	0,0025%	€ 8,63

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3..

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nello stato patrimoniale dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nello stato patrimoniale dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nello stato patrimoniale dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

Si premette:

- che l'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 ed all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo;
- che i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 24/04/2018, unitamente al prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione rispetto allo stato patrimoniale al 31/12/2018 approvato.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Comune di **Vezza d'Oglio**

Contabilità economica 2019

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	105.765,83	74.017,76	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0,00	976,00	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)	29.500,00	31.720,00	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	109.664,80	149.485,09	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	244.930,63	256.198,85		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	7.703.870,95	7.773.283,93		
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.3	Infrastrutture (...demaniali) (+)	7.478.432,99	7.543.069,22		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	225.437,96	230.214,71		
	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	9.927.189,94	10.061.660,07		
AP_BIII2.1	Terreni (+)	5.107.289,42	5.104.122,63	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)	4.417.066,66	4.544.805,22		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)	33.836,25	36.338,63	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	46.396,13	48.163,66	BII3	BII3
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)	9.760,00	1.444,48		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	3.860,47	7.314,43		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)	30.299,08	30.476,39		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)	252.509,49	262.822,19		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)	26.172,44	26.172,44		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	1.101.678,49	567.159,49	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali	18.732.739,38	18.402.103,49		
	Immobilizzazioni finanziarie				

	Partecipazioni in		1.321.705,10	1.219.006,56	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	1.005.812,50	917.099,15	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	107.509,85	95.386,44	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	208.382,75	206.520,97		
	Crediti verso		0,00	0,00	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati)	(+)	0,00	0,00	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie		1.321.705,10	1.219.006,56		

Immobilizzazioni (B)

20.299.375,11	19.877.308,90
---------------	---------------

ATTIVO CIRCOLANTE

	Rimanenze					
AP_CI	Rimanenze	(+)	0,00	0,00	CI	CI
	Rimanenze		0,00	0,00		

Crediti

	Crediti di natura tributaria		52.645,92	31.978,50		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi	(+)	52.645,92	31.978,50		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi	(+)	0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi		1.243.896,26	862.344,48		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..)	(+)	920.496,26	509.500,31		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	323.400,00	344.960,00	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	7.884,17		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	145.500,67	113.861,08	CII1	CII1
	Altri crediti		24.230,60	19.197,46	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	8.388,23	8.724,40		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..)	(+)	15.842,37	10.473,06		
	Crediti		1.466.273,45	1.027.381,52		

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	(+)	0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati)	(+)	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		

Disponibilità liquide

	Conto di tesoreria		771.561,65	647.568,00		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	(+)	771.561,65	647.568,00		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali	(+)	30.934,45	3.868,73	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa	(+)	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	(+)	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide		802.496,10	651.436,73		

Attivo circolante (C)

2.268.769,55	1.678.818,25
--------------	--------------

RATEI E RISCONTI

AP_D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	D	D

Ratei e risconti (D)

0,00	0,00
------	------

Totale attivo (A+B+C+D) 22.568.144,66 21.556.127,15

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
----------------------	---	------	------	----------------------------	---------------------------

PATRIMONIO NETTO

PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	1.452.586,38	1.452.586,38	AI	AI
	Riserve		15.468.655,35	15.544.861,88		
PP_AIIa	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	306.358,29	334.371,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	2.872.603,23	2.872.603,23	AII, AIII	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	1.344.189,00	1.259.694,31		
PP_AIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	10.744.177,49	10.876.865,28		
PP_AIIe	- altre (riserve indisponibili)	(+)	201.327,34	201.327,34		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	41.045,67	-160.701,22	AIX	AIX
	Utile		41.045,67	0,00		
	Perdita		0,00	160.701,22		

Patrimonio netto (A) 16.962.287,40 16.836.747,04

FONDI PER RISCHI ED ONERI

PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	(+)	4.210,60	5.965,07	B3	B3

Fondi rischi e oneri (B) 4.210,60 5.965,07

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	0,00	0,00	C	C
------	---------------------------------------	-----	------	------	---	---

Trattamento di fine rapporto (C) 0,00 0,00

DEBITI

Debiti da finanziamento			2.558.915,21	2.686.645,37		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	320.231,40	344.391,35	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	294.600,39	320.114,20		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	620.813,63	658.060,17	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	1.323.269,79	1.364.079,65	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	1.121.923,62	1.049.785,67	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi			186.891,48	298.255,36		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	183.403,16	298.255,36		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	3.488,32	0,00		
Altri debiti			143.647,12	55.939,73	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	62.292,58	38.270,74		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	15,00	42,97		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	79.640,79	14.136,57		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	1.698,75	3.489,45		

Debiti (D) 4.011.377,43 4.090.626,13

RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

PP_EI	Ratei passivi	(+)	19.454,44	16.532,63	E	E
	Risconti passivi		1.570.814,79	606.256,28	E	E

	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		1.570.814,79	606.256,28
PP_EI11a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	1.570.814,79	606.256,28
PP_EI11b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	0,00	0,00
PP_EI12	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	0,00	0,00
PP_EI13	Altri risconti passivi	(+)	0,00	0,00

Ratei e risconti (E)

1.590.269,23	622.788,91
--------------	------------

Totale passivo (A+B+C+D+E)

22.568.144,66	21.556.127,15
---------------	---------------

CONTI D'ORDINE

PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	808.508,61	404.427,28
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0,00	0,00
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0,00	0,00
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0,00	0,00
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0,00	0,00
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0,00	0,00
Totale conti d'ordine			808.508,61	404.427,28

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>31/12/2019</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31/12/2019</i>
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO**Immobilizzazioni**

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 [codice civile](#). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 96.895,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale pari ad € 125.540,36 trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	41.045,67
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	84.494,69
-	contributo permesso di costruire restituito		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	125.540,36

Il patrimonio netto di € 16.962.287,40 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.452.586,38
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 306.358,29
b	da capitale	€ 2.872.603,23
c	da permessi di costruire	€ 1.344.189,00
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d	indisponibili e per i beni culturali	€ 10.744.177,49
e	altre riserve indisponibili	€ 201.327,34
III	risultato economico dell'esercizio	€ 41.045,67

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività (TFM sindaco e rinnovo CCNL dipendenti)	€ 4.210,60
totale	€ 4.210,60

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per € 1.570.814,79 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche a finanziamento degli investimenti comunali.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 13.657,50 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dai contributi correlati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE TERMINE

