

# COMUNE DI CAPO DI PONTE

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCO G. BORRINI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO .....	31
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
CONCLUSIONI .....	40

# Comune di Capo di Ponte

## Organo di revisione

Verbale n. 11  
del 25/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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;

#### **approva o 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 Capo di Ponte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capo di Ponte, li 25/06/2020

L'organo di revisione

FRANCO G. BORRINI

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Borrini Dott. Franco Gianni, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 18/7/2018;

- ◆ ricevuta in data 14/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 10/06/2020, 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(\*\*);

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione) così riassunte:

- Deliberazione di G.C. n. 45 del 17/04/2019 avente ad oggetto: " Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 – Variazione di cassa (art. 75 comma 5 - comma 5-bis – lett. d) D.Lgs. n. 267/2000);
- Deliberazione di C.C. n. 27 del 15/05/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 (1° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 61 del 18/06/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (2° provvedimento)", ratificata con deliberazione di C.C. n. 39 del 30/07/2019;
- Deliberazione di G.C. n. 67 del 10/07/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 (3° provvedimento)", ratificata con deliberazione di C.C. n. 39 del 30/07/2019;
- Deliberazione di C.C. n. 40 del 30/07/2019 avente ad oggetto: " Assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 8, del Testo Unico degli Enti locali e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del Testo unico degli Enti Locali";
- Deliberazione di G.C. n. 77 del 11/09/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 (5° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 59 del 16/10/2019;
- Deliberazione di C.C. n. 56 del 16/10/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 (6° provvedimento)";
- Deliberazione di G.C. n. 106 del 27/11/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 (7° provvedimento)" – ratificata con deliberazione di C.C. n. 69 del 16/12/2019;
- Deliberazione di G.C. n. 117 del 18/12/2019 avente ad oggetto: " Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 – Prelevamento dal fondo di riserva" – comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 20/05/2020;
- Determinazione n. 111/SF del 31/12/2019 avente ad oggetto: " Variazione agli stanziamenti relativi ai servizi per conto terzi del Bilancio di Previsione 2018/2020" – comunicata alla Giunta Comunale con deliberazione n. 43 del 29/04/2020.
- Determinazione n. 112/SF del 31/12/2019 avente ad oggetto: " Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati in termini di competenza, ai sensi del comma 5-quater - lett. b) dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i." – comunicata alla Giunta Comunale con deliberazione n. 43 del 29/04/2020;

- ◆ 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 vigente di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239

del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - le relazioni sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le variazioni di bilancio:

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

#### RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Capo di Ponte registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2.448 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **provvederà** alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 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 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse correttamente i reversali e i mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2020
-

## **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)	€	603.537,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	603.537,24

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

L'evoluzione del fondo di cassa è stato così determinato:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	810.394,13	1.146.617,55	603.537,24
di cui cassa vincolata	312.337,25	241.298,05	240.121,01
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Sono stati verificati gli equilibri come da prospetti sotto riportati:

### **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 ed ha rispettato i pagamenti come risulta dall'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito istituzionale.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 526.969,93

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 114.919,45, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 130.214,82.

### **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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.146.617,55
RISCOSSIONI	(+)	409.329,13	1.692.332,04	2.101.661,17
PAGAMENTI	(-)	538.077,94	2.106.663,54	2.644.741,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			603.537,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			603.537,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	441.635,32	1.351.597,99	1.793.233,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	80.512,83	404.757,74	485.270,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			90.425,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.294.104,55
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>526.969,93</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	215.901,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)	
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	8.600,00
Altri accantonamenti	4.867,24
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>229.368,92</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.500,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.461,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	4.176,30
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>141.137,37</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>2.999,16</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>153.464,48</b>

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR-F)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE CASSA=TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	78.448,29								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	789.509,78								
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione (2)	CP	123.709,39								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP									
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	RS	314.133,70	RR	203.940,29	R	-5.773,82	CP	29.109,03	EP	104.419,59
		CP	1.389.539,41	RC	842.471,76	A	1.418.648,44		EC	576.176,68	
		CS	1.703.673,11	TR	1.046.412,05	CS	-657.261,06		TR	680.596,27	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	18.743,19	RR	18.036,73	R	-566,46	CP	-20.038,20	EP	140,00
		CP	116.851,79	RC	40.813,09	A	96.813,59		EC	56.000,50	
		CS	135.594,98	TR	58.849,82	CS	-76.745,16		TR	56.140,50	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	176.178,12	RR	132.156,65	R	-4.132,80	CP	18.228,88	EP	39.888,67
		CP	474.437,96	RC	349.338,48	A	492.666,84		EC	143.328,36	
		CS	650.616,08	TR	481.495,13	CS	-169.120,95		TR	183.217,03	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	320.922,93	RR	46.270,75	R	48,00	CP	-3.967.609,65	EP	274.700,18
		CP	4.627.329,40	RC	252.728,34	A	659.719,75		EC	406.991,41	
		CS	4.948.252,33	TR	298.999,09	CS	-4.649.253,24		TR	681.691,59	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	250,00	RC	0,00	A	250,00		EC	250,00	
		CS	250,00	TR	0,00	CS	-250,00		TR	250,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	10.150,40	RR	0,00	R	0,00	CP	-219.865,50	EP	10.150,40
		CP	378.449,60	RC	0,00	A	158.584,10		EC	158.584,10	
		CS	368.600,00	TR	0,00	CS	-388.600,00		TR	168.734,50	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-599.466,15	EP	0,00
		CP	599.466,15	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	599.466,15	TR	0,00	CS	-599.466,15		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	21.533,94	RR	8.924,71	R	-272,75	CP	-237.633,40	EP	12.336,48
		CP	454.880,71	RC	206.980,37	A	217.247,31		EC	10.266,94	
		CS	476.414,65	TR	215.905,08	CS	-260.509,57		TR	22.603,42	

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR-F)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE CASSA=TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP-EC)		
<b>TOTALE TITOLI</b>		RS	861.662,28	RR	409.329,13	R	-10.697,83	CP	-4.997.274,99	EP	441.635,32
		CP	8.041.205,02	RC	1.692.332,04	A	3.043.930,03		EC	1.351.597,99	
		CS	8.902.867,30	TR	2.101.661,17	CS	-6.801.206,13		TR	1.793.233,31	
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		RS	861.662,28	RR	409.329,13	R	-10.697,83	CP	-4.997.274,99	EP	441.635,32
		CP	9.032.872,48	RC	1.692.332,04	A	3.043.930,03		EC	1.351.597,99	
		CS	8.902.867,30	TR	2.101.661,17	CS	-6.801.206,13		TR	1.793.233,31	

ENTRATA			
	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.389.539,41	1.418.648,44	842.471,76
Titolo 2 - Trasferimento correnti	116.851,79	98.613,59	40.813,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	474.437,96	492.666,84	349.338,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.627.329,40	659.719,75	252.728,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	250,00	250,00	0
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	378.449,60	158.584,10	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	599.466,15	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	454.880,71	217.247,31	206.980,37
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8.041.205,02</b>	<b>3.043.930,03</b>	<b>1.692.332,04</b>

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	78.448,29
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.008.128,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.842.700,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	90.425,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	113.978,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>39.472,52</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	88.058,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
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	(+)	0
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>127.531,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.651,09
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>111.880,39</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-15.295,37
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>127.175,76</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.640,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	789.509,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	818.553,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
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	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
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	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	337.494,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.294.104,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>12.114,68</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.065,62
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.049,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.049,06</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	(+)	<b>139.646,16</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0
Risorse vincolate nel bilancio		24.716,71
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>114.929,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.295,37
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>130.224,82</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		127.531,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	88.058,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	0
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-15.295,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	15.651,09
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>36.116,80</b>

## ELENCO ANALITICO E VERIFICA DELLE RISORSE E DEGLI INVESTIMENTI DELLE SOMME ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		a	b	c	d	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo Contenzioso</b>						
	F.do accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00	8.600,00	8.600,00
<b>Totale</b>	<b>Fondo Contenzioso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.600,00</b>	<b>8.600,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
1186,00	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - PARTE CORRENTE	220.052,62	0,00	0,00	-4.150,94	215.901,68
<b>Totale</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>220.052,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.150,94</b>	<b>215.901,68</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
	F.do indennità fine mandato	5.990,33	0,00	0,00	-5.599,88	390,45
	Altri accantonamenti per rischi e per rinnovi contrattuali	18.621,34	0,00	0,00	-14.144,55	4.476,79
<b>Totale</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>24.611,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-19.744,43</b>	<b>4.867,24</b>
<b>Totale</b>		<b>244.664,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.295,37</b>	<b>229.368,92</b>

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 (r)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 con rispeggiati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	(h)=(a)+(c)-(e)-(f)	(i)=(h)+(g)-(d)
<b>Vincoli derivanti da leggi</b>												
	Accantonamenti da tariffe depurazione	1910,00	Spese per gestione impianto di depurazione	125.673,72	17.405,39	0,00	6.059,95	0,00	0,00	0,00	11.346,50	119.613,83
	Quota 10% anuale da alienazioni	3133,00	Rimborso quota capitale ammortamento mutui e prestiti Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	0,00	0,00	128,29	0,00	0,00	0,00	0,00	128,29	128,29
4530,00	Proventi dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica		Fondo miglioramento attrezzatura e servizio art. 113 comma 4 D.Lgs. 50/2016	1.863,84	0,00	424,80	0,00	0,00	0,00	0,00	424,80	2.288,64
4530,00	Proventi dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	2815,00	Accantonamento 10% OO.UU. per opere sbarramento delle barriere antiproiettili	4.729,78	0,00	160,80	0,00	0,00	0,00	0,00	160,80	4.890,58
4530,00	Proventi dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	2963,00	Interventi forestali a rilevanza ecologica	348,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348,33
4530,00	Proventi dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	2968,00	Fondo riqualificazione urbana ex art. 5, c. 10 L.R. 31/2014	1.011,38	0,00	19,22	0,00	0,00	0,00	0,00	19,22	1.030,60
<b>Totale</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi</b>			<b>133.627,06</b>	<b>17.405,39</b>	<b>732,91</b>	<b>6.059,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.079,41</b>	<b>128.500,07</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
4435,00	Contributo della C.M.V.C. per progetto "Dalla scoperta alla fruizione" Intervento al Parco di Seradina-Beddolina	2523,00	Intervento straordinario di miglior fruibilità turistico-didattica della grande roccia 12 Parco Seradina-Beddolina	0,00	0,00	12.600,00	0,00	4.135,00	0,00	0,00	8.461,00	8.461,00
<b>Totale</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.135,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.461,00</b>	<b>8.461,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
	Accantonamenti da tariffe depurazione		Spese gestione impianto di depurazione	48.165,71	48.165,71	0,00	48.165,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pur v.no. al 31/12/2019 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 finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	f	g	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
1176.01	I.M.U. Accertamenti		Spese per attività di accertamento	0,00	0,00	4.176,30	0,00	0,00	0,00	0,00	4.176,30	4.176,30
<b>Totale Altri Vincoli</b>				48.165,71	48.165,71	4.176,30	48.165,71	0,00	0,00	0,00	4.176,30	4.176,30
<b>Totale</b>				181.892,76	65.572,10	17.509,21	54.225,60	4.139,00	0,00	0,00	24.716,71	141.137,37

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m.1-m.2+m.3+m.4+m.5)</b>	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1=1-m.1)	12.079,41	128.500,07
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2=2-m.2)	8.461,00	8.461,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3=3-m.3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4=4-m.4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5=5-m.5)	4.176,30	4.176,30
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-5)</b>	24.716,71	141.137,37

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nel risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi correlati da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				a	b	c	d	e	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
	Avanzo di Ammine	2166.00	Incarichi professionali per accertamenti e frazionamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-90,10	90,10
	Avanzo di Ammine	2300.00	Trasferimento fondi a Unione per quota parte acquisto riparazione macchinari e attrezzature servizio Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00	-140,59	140,59
	Avanzo di Ammine	2914.00	Pronto intervento messa in sicurezza del versante roccioso a monte strada comunale Via Rive	0,00	0,00	0,00	0,00	-196,30	196,30
	Avanzo di Ammine	2916.00	Incarichi per pianificazione del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.572,17	2.572,17
<b>Totale</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	-2.899,16	2.999,16
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									0,00
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									2.999,16

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'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;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	78.448,29
Fondo pluriennale per spesa in conto capitale	789.509,78
<b>Totale F.P.V entrata</b>	<b>867.958,07</b>

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90.425,50
Fondo pluriennale per spesa in conto capitale	1.294.104,55
<b>Totale FPV uscita</b>	<b>1.384.530,05</b>

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.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 526.969,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.146.617,55
RISCOSSIONI	(+)	409.329,13	1.692.332,04	2.101.661,17
PAGAMENTI	(-)	538.077,94	2.106.663,54	2.644.741,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			603.537,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			603.537,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	441.635,32	1.351.597,99	1.793.233,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	80.512,83	404.757,74	485.270,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			90.425,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.294.104,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>526.969,93</b>

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

## VERIFICA DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

1° metodo:

Gestione di competenza	+	532.508,75
Gestione dei residui	+	871.084,92
Avanzo iniziale	+	507.906,31
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	90.425,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	1.294.104,55
<b>VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)</b>		<b>526.969,93</b>

24

2° metodo:

Totale accertamenti di competenza	+	3.043.930,03
Totale accertamenti residui attivi + Fondo di cassa	+	1.997.582,00
Totale impegni di competenza	-	2.511.421,28
Totale impegni residui passivi	-	618.590,77
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	90.425,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	1.294.104,55
<b>VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)</b>	+	<b>526.969,93</b>

3° metodo:

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	+	507.906,31
Minori accertamenti di competenza	-	5.052.107,70
Minori accertamenti di residui attivi	-	38.681,18
Maggiori accertamenti di competenza	+	54.832,71
Maggiori accertamenti di residui attivi	+	27.983,35
Minori impegni di spesa competenza	+	6.521.451,20
Maggiori impegni di spesa competenza	-	0
Minori impegni di spesa residui passivi	+	13.824,68
Avanzo di Amministrazione applicato all'esercizio in corso	-	123.709,39
Fondo Pluriennale Vincolato per spese c/capitale	-	90.425,50
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-	1.294.104,55
<b>VERIFICA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Avanzo)</b>	+	<b>526.969,93</b>

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

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

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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 di competenza ha avuto il seguente sviluppo:

Riscossioni	+	1.692.332,04
Pagamenti	-	2.106.663,54
Differenza		-414.331,50
Residui attivi	+	1.351.597,99
Residui Passivi	-	404.757,74
Differenza		946.840,25
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>532.508,75</b>

Le riscossioni ed i pagamenti concordano con il Conto del Tesoriere, sono stati supportati dall'emissione di n. 1560 documenti contabili "ordinativi di incasso" e da n. 1606 documenti contabili "mandati di pagamento".

La gestione dei residui dell'esercizio 2018 e precedenti avuti nel corso dell'anno 2019 è stata la seguente:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
CORRENTE Titoli 1,2,3	510.225,52	354.309,38	145.279,59	499.588,97	-10.636,55
C/CAPITALE Titolo 4	320.922,93	46.270,75	274.700,18	320.970,93	48,00
SERVIZI C/TERZI Titolo 9	20.363,43	8.749,00	11.505,15	20.254,15	-109,28
<b>TOTALE</b>	<b>861.662,28</b>	<b>409.329,13</b>	<b>441.635,32</b>	<b>850.964,45</b>	<b>-10.697,83</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
CORRENTE Titolo 1	419.160,18	355.293,18	50.540,52	405.833,70	-13.326,48
C/CAPITALE Titolo 2	51.695,91	48.361,13	2.836,58	51.197,71	-498,20
RIMBORSO PRESTITI Titolo 4	0	0	0	0	0
SERVIZI C/TERZI Titolo 7	161.559,36	134.423,63	27.135,73	161.559,36	0
<b>TOTALE</b>	<b>632.415,45</b>	<b>538.077,94</b>	<b>80.512,83</b>	<b>618.590,77</b>	<b>-13.824,68</b>

#### **TOTALE GESTIONE DEI RESIDUI**

FONDO DI CASSA INIZIALE	+	1.146.617,55
TOTALE ACCERTAMENTI	+	850.964,45
TOTALE IMPEGNI	-	618.590,77
AVANZO INIZIALE	-	507.906,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>871.084,92</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** ridotto il FCDE.

## ENTRATE

TITOLO/ POLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
<b>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</b>		
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	368.235,71
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	312.360,56
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</b>	<b>680.596,27</b>
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>		
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	56.140,50
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>56.140,50</b>
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>		
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.182,53
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	5,06
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	11.910,22
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	63.119,22
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>183.217,03</b>
<b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>		
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	681.691,59
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>681.691,59</b>
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	250,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>250,00</b>
<b>Titolo 6 Accensione Prestiti</b>		
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00

TITOLO/ TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	168.734,50
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>168.734,50</b>
<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>		
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>		
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	258,87
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	22.344,55
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>22.603,42</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>1.793.233,31</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>1.793.233,31</b>

### 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.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c)=(a)+(b)	(d)	(e)	(f)=(e)/(c)
	<b>TOTALE GENERALE</b>	1.182.746,95	419.148,44	1.601.895,39	195.715,37	215.901,68	13,47 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(***)	778.755,54	144.448,26	920.203,80	195.715,37	215.901,68	23,46 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C. CAPITALE	406.991,41	274.700,18	681.691,59	0,00	0,00	0,00 %

#### ▪ 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.

**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.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Come ormai è avvenuto anche lo scorso anno alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che, sulla base della documentazione disponibile, si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati.
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette passività potenziali o fondi rischi.

Nella valutazione dei fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

### CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1 (RS)		PAGAMENTI IN C RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(4)	CP	0,00						
		CP	0,00						
TITOLO 1	Spese correnti	RS	419.160,18	PR	355.293,18	R	-13.326,48	EP	50.540,52
		CP	2.033.356,41	PC	1.513.450,90	I	1.842.700,59	ECP	100.230,32
		CS	2.413.440,09	TP	1.868.744,08	FPV	90.425,50	EC	329.249,69
								TR	379.790,21
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	51.695,91	PR	48.361,13	R	-499,20	EP	2.836,58
		CP	5.831.060,92	PC	317.791,63	I	337.494,83	ECP	4.199.461,54
		CS	5.882.756,83	TP	366.152,76	FPV	1.294.104,55	EC	19.703,20
								TR	22.539,78
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS		PR		R		EP	
		CP		PC		I		ECP	0,00
		CS		TP		FPV		EC	
								TR	
TITOLO 4	Rimborsio Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	114.108,29	PC	113.978,55	I	113.978,55	ECP	129,74
		CS	114.108,29	TP	113.978,55	FPV		EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	599.466,15	PC	0,00	I	0,00	ECP	599.466,15
		CS	599.466,15	TP	0,00	FPV		EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	161.559,36	PR	134.423,63	R	0,00	EP	27.135,73
		CP	454.880,71	PC	161.442,46	I	217.247,31	ECP	237.633,40
		CS	616.440,07	TP	295.866,09	FPV		EC	55.804,85
								TR	82.940,58
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	632.415,45	PR	538.077,94	R	-13.824,68	EP	80.512,83
		CP	9.032.872,48	PC	2.106.663,54	I	2.511.421,28	ECP	5.136.921,15
		CS	9.626.211,43	TP	2.644.741,48	FPV	1.384.530,05	EC	404.757,74
								TR	485.270,57
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	632.415,45	PR	538.077,94	R	-13.824,68	EP	80.512,83
		CP	9.032.872,48	PC	2.106.663,54	I	2.511.421,28	ECP	5.136.921,15
		CS	9.626.211,43	TP	2.644.741,48	FPV	1.384.530,05	EC	404.757,74
								TR	485.270,57

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	1.044.920,16	913.612,74
2	Proventi da fondi perequativi	373.728,28	373.708,90
3	Proventi da trasferimenti e contributi	127.074,80	139.328,73
a	Proventi da trasferimenti correnti	96.813,59	114.897,42
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	20.529,94	3.039,36
c	Contributi agli investimenti	9.731,27	21.391,95
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	305.050,82	293.504,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	166.816,67	167.732,62
b	Ricavi della vendita di beni	100.711,07	90.760,85
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.523,08	35.010,85
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	188.878,69	128.106,43
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.039.652,75</b>	<b>1.848.261,12</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.334,85	6.102,42
10	Prestazioni di servizi	462.974,88	432.086,11
11	Utilizzo beni di terzi	48.709,75	48.406,40
12	Trasferimenti e contributi	984.737,68	759.302,71
a	Trasferimenti correnti	852.728,61	688.476,32
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	130.670,31	64.316,47
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.338,76	6.509,92
13	Personale	299.226,94	289.832,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	392.947,40	423.554,89
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.437,63	2.615,41
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	389.509,77	399.083,48
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		21.856,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	390,45	
18	Oneri diversi di gestione	50.918,50	39.631,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.249.240,45</b>	<b>1.998.915,65</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-209.587,70</b>	<b>-150.654,53</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>Proventi finanziari</b>			
19	Proventi da partecipazioni	28.461,13	12.625,16
a	da società controllate	28.342,47	12.487,34
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	28.342,47	12.487,34
20	Altri proventi finanziari	118,66	137,82
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>28.461,13</b>	<b>12.625,16</b>
<b>Oneri finanziari</b>		104.680,36	105.999,40
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.680,36	105.999,40
a	Interessi passivi	104.680,36	105.999,40
b	Altri oneri finanziari		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>104.680,36</b>	<b>105.999,40</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-76.219,23</b>	<b>-93.374,24</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	14.050,55	10.754,20

23	Svalutazioni			
		TOTALE RETTIFICHE (D)	14.050,55	10.754,20
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<u>Proventi straordinari</u>		54.594,44	40.116,93
a	Proventi da permessi di costruire			8.633,42
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		54.594,44	28.796,51
d	Plusvalenze patrimoniali			2.687,00
e	Altri proventi straordinari			
		Totale proventi straordinari	54.594,44	40.116,93
25	<u>Oneri straordinari</u>		310.667,88	36.106,97
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		38.681,18	36.106,97
c	Minusvalenze patrimoniali		271.986,70	
d	Altri oneri straordinari			
		Totale oneri straordinari	310.667,88	36.106,97
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-256.073,44	4.009,96
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-527.829,82	-229.264,61
26	Imposte (*)		21.653,69	21.097,05
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-549.483,51	-250.361,66

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a 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): € 139.646,16.
- W2 (equilibrio di bilancio): 114.929,45
- W3 (equilibrio complessivo): 130.224,82

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

### 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 come per l'attività di accertamento dell'IMU.

### 1) ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa. Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici. Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti ed i servizi per conto terzi/partite di giro. Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'Ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti o interventi d'investimento.

Le entrate sono aggregate in titoli, tipologie e categorie:

- i titoli rappresentano la fonte di provenienza delle entrate;
- le tipologie individuano la natura delle entrate, nell'ambito di ciascun titolo;
- le categorie dettagliano ulteriormente l'oggetto dell'entrata.

#### RIEPILOGO PER TITOLI DELLE ENTRATE COMPETENZA 2019

ENTRATA			
	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.389.539,41	1.418.648,44	842.471,76
Titolo 2 - Trasferimento correnti	116.851,79	98.613,59	40.813,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	474.437,96	492.666,84	349.338,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.627.329,40	659.719,75	252.728,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	250,00	250,00	0
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	378.449,60	158.584,10	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	599.466,15	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	454.880,71	217.247,31	206.980,37
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8.041.205,02</b>	<b>3.043.930,03</b>	<b>1.692.332,04</b>

**Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva** ammontano ad € 1.418.648,44.= rispetto ad una previsione definitiva di € 1.389.539,41.=.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	1.015.810,41	1.044.920,16
104 Compartecipazione di tributi	0	0
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	373.729,00	373.728,28
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.389.539,41</b>	<b>1.418.648,44</b>

**Titolo 2 - Trasferimenti correnti** ammontano ad € 96.813,59.= rispetto ad una previsione definitiva di € 116.851,79.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
101 Da Amministrazioni pubbliche	111.851,79	91.813,59
102 Da Famiglie	0	0
103 Da Imprese	5.000,00	5.000,00
104 Da Istituzioni Sociali Private	0	0
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>116.851,79</b>	<b>96.813,59</b>

**Titolo 3 - Entrate extratributarie** ammontano ad € 492.666,84.= rispetto ad una previsione definitiva di € 474.437,96.=.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	299.568,99	305.050,82
200 Proventi dalle attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.542,22	2.108,87
300 Interessi attivi	200,00	118,66
400 Alte entrate da redditi da capitale	18.400,00	28.342,47
500 Rimborsi e altre entrate correnti	154.726,75	157.046,02
<b>TOTALE</b>	<b>474.437,96</b>	<b>492.666,84</b>

**Titolo 4 - Entrate in conto capitale** ammontano ad € 659.719,75.= rispetto ad una previsione definitiva di € 4.627.329,40.=.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
100 Tributi in conto capitale	0	0
200 Contributi agli investimenti	4.434.858,39	617.711,44
300 Trasferimenti in conto capitale	0	0
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	107.032,91	1.032,91
500 Altre entrate in conto capitale	85.438,10	40.975,40
<b>TOTALE</b>	<b>4.627.329,40</b>	<b>659.719,75</b>

**Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie** ammontano ad € 250,00.= rispetto ad una previsione definitiva di € 250,00.=.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
100 Alienazione di attività finanziarie	250,00	250,00
200 Riscossione di crediti a breve termine	0	0
300 Riscossione di crediti e medio-lungo termine	0	0
400 Altre entrate er riduzione di attività finanziarie	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>

**Titolo 6 - ammontano ad € 158.584,10.=** rispetto ad una previsione definitiva di € 378.449,60.=.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
100 Emissione di titoli obbligazionari	0	0
200 Accensione di prestiti a breve termine	0	0
300 Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	378.449,60	158.584,10
400 Altre forme di indebitamento	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>378.449,60</b>	<b>158.584,10</b>

**Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere** – Nel corso dell’esercizio 2019 non è stato necessario l’utilizzo di anticipazioni tesoreria.

	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	ACCERTAMENTI 2019
100 Anticipazione tesoriere/cassiere	599.466,15	0
<b>TOTALE</b>	<b>599.466,15</b>	<b>0</b>

**Titolo 9 –Entrate per servizi per conto terzi e partite di giro** - ammontano ad € 217.247,31.= rispetto ad una previsione definitiva di € 454.880,71.=.

## **2) Spese correnti**

La spesa è suddivisa per missioni, programmi, titoli, macroaggregati.

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate;
- i programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell’ambito delle missioni
- I titoli prevedono la vecchia suddivisione fra spese correnti, da investimento, rimborso di prestiti, partite di giro, oltre all’ulteriore previsione del titolo per l’incremento di attività finanziarie (titolo III) ed i rimborsi di anticipazioni di cassa (titolo V).
- I macroaggregati rappresentano la spesa in base alla sua natura economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell’ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell’azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l’elemento residuale dell’analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l’ammortamento di mutui; quest’ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Le spese complessive impegnate nell’anno 2019 ammontano ad € 2.511.421,28.= sono riportate nelle tabelle sottostante riepilogate per missioni e per titoli:

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2019

MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	653.580,91
MISSIONE 2	Giustizia	0
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	617,32
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	161.997,30
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	123.797,98
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	35.608,09
MISSIONE 7	Turismo	5.177,15
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.393,63
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	494.753,87
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	447.912,59
MISSIONE 11	Soccorso civile	2.759,95
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	188.618,15
MISSIONE 13	Tutela della salute	0
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	15.616,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	44.362,48
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0
MISSIONE 20	Fondi da ripartire	0
MISSIONE 50	Debito pubblico	113.978,55
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	217.247,31
	<b>TOTALE</b>	<b>2.511.421,28</b>

RIEPILOGO PER TITOLI DELLE SPESE COMPETENZA 2019

SPESE			
	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	IMPEGNI 2019	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	2.033.356,41	1.842.700,59	1.513.450,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.831.060,92	337.494,83	317.791,63
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	114.108,29	113.978,55	113.978,55
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	599.466,15	0	0

16

tesoriere/cassiere			
Titolo 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	454.880,71	217.247,31	161.442,46
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>9.032.872,48</b>	<b>2.511.421,28</b>	<b>2.106.663,54</b>

**SPESE CORRENTI - Titolo 1**

Gli impegni assunti in competenza 2019 per la gestione ordinaria dell'Ente ammontano ad € **1.842.700,59**.= suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
101 Redditi da lavoro dipendente	299.226,94	16,24%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	23.418,64	1,27%
103 Acquisto di beni e servizi	527.009,81	28,60%
104 Trasferimenti correnti	852.728,61	46,28%
105 Trasferimenti di tributi	0	0
106 Fondi perequativi	0	0
107 Interessi passivi	104.680,36	5,68%
108 Altre spese per redditi da capitale	0	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.856,48	0,75%
110 Altre spese correnti	21.779,75	1,18%
<b>TOTALE</b>	<b>1.842.700,59</b>	<b>100%</b>

Gli impegni complessivi di parte corrente corrispondono al 90,62% degli stanziamenti definitivi di bilancio. La spesa di personale complessiva sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006. Rispetto alla media del triennio 2011/2013 pari ad € 324.551,31.= Nel corso dell'anno 2019 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma, spese per studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni e missioni. Le spese per interessi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2019 ammonta ad € 104.680,36, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente l'incidenza degli interessi passivi è pari 5,83%.

#### **SPESE IN CONTO CAPITALE - Titolo 2**

Gli impegni assunti in competenza 2019 ammontano ad € 337.494,83.= suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	205.485,76	60,89%
203 Contributi agli investimenti	132.009,07	39,11%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0	
205 Altre spese in conto capitale	0	
<b>TOTALE</b>	<b>337.494,83</b>	<b>100%</b>

#### **SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Titolo 3**

Nel corso dell'anno 2019 non è stato assunto nessun impegno di spesa.

#### **SPESE PER RIMBORSO PRESTITI - Titolo 4**

Gli impegni assunti in competenza 2019 ammontano ad € 113.978,55.= suddivisi nei macroaggregati di seguito indicati:

	IMPEGNATO	
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0	
402 Rimborso prestiti a breve termine	0	0
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	113.978,55	100%
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0	
405 Fondi per rimborso prestiti	0	
<b>TOTALE</b>	<b>113.978,55</b>	<b>100%</b>

Le spese per rimborso prestiti relative alla quota capitale dei mutui in ammortamento pari ad € 113.978,55 da aggiungere alla quota interessi di € 104.680,36. La consistenza dei debiti di finanziamento (importo complessivo dei mutui e prestiti ancora da rimborsare) al 31/12/2019 risulta pari ad € 2.356.614,13.

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

Anno	2017	2018	2019
Residui debito (+)	12.479.815,23	2.384.121,00	2.282.008,58
Nuovi prestiti (+)	0	10.150,40	158.584,10
Prestiti rimborsati (-)	95.694,23	112.262,82	113.978,55
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/-	0	0	0
Totale fine anno	2.384.121,00	2.282.008,58	2.326.614,13

#### **CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE - Titolo 5**

Nel corso dell'anno 2019 non è stato assunto nessun impegno di spesa.

#### **USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - Titolo 7**

Gli impegni assunti in competenza 2019 per servizi di terzi e partite di giro (Titolo 7) ammontano ad € **217.247,31**. Gli accertamenti di entrata (Titolo 9) corrispondono agli impegni di spesa.

#### **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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31/12/2018, ha rispettato i vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Società partecipate**

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

Elenco partecipazioni dirette del Comune:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Consorzio Servizi Valle Camonica	6,48
Valle Camonica Servizi S.r.l.	0,4158
Consorzio Forestale e Minerario Valle Allione	9,09

## Elenco partecipazioni indirette del Comune:

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.	6,1004
Valle Camonica Servizi S.r.l.	5,6846
Blu Reti Gas S.r.l.	6,1004
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	0,44

### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'ente ha provveduto, ai sensi di quanto disposto dall'art.11, comma 6 lett.j) del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio. Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune che risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società:

Ragione sociale	Credito del Comune per note di accredito da ricevere (al netto di IVA "split payment")	Debito del Comune per fatture ricevute (al netto di IVA "split payment")	Debito del Comune per fatture da ricevere (al netto di IVA "split payment")
Valle Camonica Servizi S.r.l.	€ 0	€ 17.609,30.=	32.876,68.=

## **CONTO ECONOMICO**

Il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto la contabilità economico-patrimoniale integrata alla contabilità finanziaria che comporta la predisposizione di un conto economico e uno stato patrimoniale secondo gli schemi e i criteri di valutazione previsti dal suddetto D.Lgs. 118/2011 (allegato 4/3 c.d. principio della contabilità economico- patrimoniale). Si rileva che l'art. 57, comma 2-ter del D.L. n. 124/2019 ha stabilizzato la facoltà (prima prevista solo fino al 2019), prevista dall'art. 232 del TUEL, per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non tenere tale contabilità prevedendo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato "A" al Decreto del MEF del 11 novembre 2019. Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio. I dati sono così sintetizzati:

A	Componenti positivi della gestione	2.039.652,75
B	Componenti negativi della gestione	2.249.240,45
	<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>- 209.587,70</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-76.219,23
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	14.050,55
E	Proventi ed oneri straordinari	-256.073,44
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-527.829,82</b>
	Imposte	21.653,69
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-549.483,51</b>

In dettaglio si allegano le variazioni del Conto economico intervenute dall'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	1.044.920,16	913.612,74
2	Proventi da fondi perequativi	373.725,25	373.708,90
3	Proventi da trasferimenti e contributi	127.074,50	139.328,73
a	Proventi da trasferimenti correnti	95.813,59	114.597,42
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	20.529,94	3.039,38
c	Contributi agli investimenti	9.731,27	21.391,95
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	305.050,52	293.504,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	155.816,67	167.732,62
b	Ricavi della vendita di beni	100.711,07	60.760,55
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.523,05	35.010,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	155.875,62	128.106,43
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.039.652,75</b>	<b>1.549.261,12</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.334,55	6.102,42
10	Prestazioni di servizi	462.074,55	432.056,11
11	Utilizzo beni di terzi	45.709,75	43.406,40
12	Trasferimenti e contributi	954.737,65	759.302,71
a	Trasferimenti correnti	852.725,61	658.476,32
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	130.670,31	64.316,47
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.338,76	6.509,92
13	Personale	299.226,94	299.532,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	382.947,40	423.554,59
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.437,63	2.616,41
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	359.509,77	399.053,45
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		21.556,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	390,45	
18	Oneri diversi di gestione	50.915,50	39.631,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.249.240,45</b>	<b>1.998.916,65</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-209.587,70</b>	<b>-150.654,53</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>Proventi finanziari</b>		<b>25.461,13</b>	<b>12.625,16</b>
19	Proventi da partecipazioni	25.342,47	12.457,34
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	25.342,47	12.457,34
20	Altri proventi finanziari	115,66	137,52
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>25.461,13</b>	<b>12.625,16</b>
<b>Oneri finanziari</b>		<b>104.650,36</b>	<b>105.999,40</b>
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.650,36	105.999,40
a	Interessi passivi	104.650,36	105.999,40
b	Altri oneri finanziari		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>104.650,36</b>	<b>105.999,40</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-76.219,23</b>	<b>-93.374,24</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	14.050,55	10.754,20

23	Svalutazioni			
		TOTALE RETTIFICHE (D)	14.050,55	10.754,20
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<b>Proventi straordinari</b>		54.524,44	40.116,93
a	Proventi da permessi di costruire			8.633,42
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		54.524,44	28.798,51
d	Plusvalenze patrimoniali			2.657,00
e	Altri proventi straordinari			
		Totale proventi straordinari	54.524,44	40.116,93
25	<b>Oneri straordinari</b>		310.667,55	36.106,97
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		35.651,15	36.106,97
c	Minusvalenze patrimoniali		271.956,70	
d	Altri oneri straordinari			
		Totale oneri straordinari	310.667,55	36.106,97
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-256.073,44	4.009,96
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-527.829,82	-229.264,61
26	Imposte (*)		21.653,69	21.097,05
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-549.453,51	-250.361,66

## STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni immateriali	10.725,47	A) Patrimonio netto	9.179.667,35
Immobilizzazioni materiali	9.713.713,22	B) Fondi per rischi e oneri	13.467,24
Immobilizzazioni finanziarie	2.617.274,74	C) Trattamento di fine rapporto	0
Rimanenze	0		
Crediti	1.581.616,31		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		
Disponibilità liquide	603.537,24	D) Debiti	2.811.884,70
Ratei e Risconti attivi	0	Ratei e risconti contribuiti agli investimenti	2.521.847,69
<b>Totale</b>	<b>14.526.866,98</b>	<b>Totale</b>	<b>14.526.866,98</b>
Conti d'ordine		1.621.048,48	

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I</b>	<b>Immobilitazioni immateriali</b>	10.725,47	7.052,00
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.725,47	7.052,00
4	Concessioni, licenze, marchi e dritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilitazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.725,47	7.052,00
	<b>Immobilitazioni materiali</b>	9.713.713,22	10.178.228,55
<b>II 1</b>	<b>Beni demaniali</b>	5.941.039,94	6.220.144,37
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	736.493,22	773.414,27
1.3	Infrastrutture	5.204.546,72	5.516.730,10
1.9	Altri beni demaniali		
<b>III 2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	3.752.326,16	3.540.952,65
2.1	Terreni	1.126.929,06	1.126.929,06
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	2.603.759,56	2.692.131,69
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	49,20	56,75
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.012,70	15.923,25
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	292,50	56,12
2.7	Mobili e arredi	5.664,11	6.442,76
2.8	Infrastrutture	370,43	353,06
2.9	Dritti reali di godimento		
2.9	Altri beni materiali	219,60	
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	20.347,12	47.128,50
<b>B</b>	Totale immobilizzazioni materiali	9.713.713,22	10.178.228,55
<b>IV</b>	<b>Immobilitazioni Finanziarie</b>	2.617.274,74	2.603.224,19
1	<b>Partecipazioni in</b>	2.617.274,74	2.603.224,19
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	2.617.274,74	2.603.224,19
2	<b>Crediti verso</b>		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.617.274,74	2.603.224,19
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.341.713,43</b>	<b>12.758.501,74</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>		
	Totale rimanenze		
<b>II</b>	<b>Crediti</b>	1.651.616,31	659.411,66
1	Crediti di natura tributaria	625.065,52	171.099,77
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		

b	Altri crediti da tributi	215.705,28	171.098,77
c	Crediti da Fondi perequativi	312.360,58	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	737.832,09	339.668,12
a	verso amministrazioni pubbliche	700.432,09	335.630,97
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	37.400,00	4.037,15
3	Verso clienti ed utenti	52.725,41	63.966,84
4	Altri Crediti	262.992,99	54.651,13
a	verso ferario		
b	per attività svolta per terzi		
c	altri	262.992,99	54.651,13
	Totale crediti	1.551.816,31	659.411,66
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	603.637,24	1.146.617,55
1	Conto di tesoreria	603.637,24	1.146.617,55
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	603.637,24	1.146.617,55
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.155.153,55	1.508.029,21
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.526.866,95	14.524.530,95

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
II	Riserve	9.679.150,56	9.918.260,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	1.454.735,03	1.254.325,10
c	da permessi di costruire	11.251,60	8.468,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	5.213.161,23	5.656.469,79
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-549.453,51	-250.361,68
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.179.667,35	9.717.569,26
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	13.467,24	27.510,20
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.467,24	27.510,20
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
TOTALE T.F.R. (C)			
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	2.326.614,13	2.252.008,55
a	prestiti obbligazionari		
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	5.407,64	16.649,61
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	2.318.206,49	2.266.358,97
2	Debiti verso fornitori	155.435,97	150.141,64
3	Accenti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	246.862,95	320.368,67
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	145.402,19	276.724,27
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	95.460,76	43.644,40
5	Altri debiti	52.971,65	161.905,14
a	tributari	39.266,55	16.606,16
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
c	per attività svolta per terzi		
d	altri	43.705,07	146.299,98
TOTALE DEBITI (D)		2.811.854,70	2.914.424,03
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	2.521.847,69	1.934.397,46
1	Contributi agli investimenti	2.521.847,69	1.934.397,46
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.451.219,57	1.930.765,52
b	da altri soggetti	40.628,12	3.631,64
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.521.847,69	1.934.397,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.626.866,95	14.594.530,95

CONTI D'ORDINE		2019	2018
	1) Impegni su esercizi futuri	1.354.530,05	567.958,07
	2) Beni di terzi in uso	236.515,43	261.270,53
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.621.045,45	1.129.228,60

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019. La gestione amministrativa 2019 è stata attuata tenendo conto di tutti i principi ed obblighi contabili previsti dalle Leggi finanziarie in vigore, dal T.U.E.L. n. 267/2000 e dal regolamento di contabilità, rispettando in particolar modo i vincoli di entrata/uscita per quanto riguarda la copertura finanziaria di tutti gli impegni assunti.

L'ORGANO DI REVISIONE

