

COMUNE DI BIENNO

PROVINCIA DI BRESCIA

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

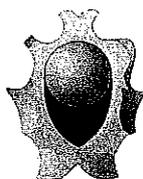
**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Dell'Erba

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	18
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32



COMUNE DI BIENNO

Provincia di Brescia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17_2020 del 24/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, dopo aver 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;

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 Bienno (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Flero (BS), 24/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Dell'Erba (*)

() Documento informatico firmato digitalmente (con modalità PAdES-BES) ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Dell'Erba, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 21/12/2019, per il triennio 2020-2022;

- ricevuta in data 22/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 76 del 30/06/2020, 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) 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, 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;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175, c. 4, Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, comma 5 bis, Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175, c. 5 quater, Tuel	n. 18
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- 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 Bienno (BS) registra una popolazione al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 3.799 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:

- o 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;
- o l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- o 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;
- o 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);
- o 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** partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: "Consorzio di Comuni BIM di Valle Camonica", "Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica", "Consorzio Servizi Valle Camonica";
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, comma 11, del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.Lgs. 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;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 2.537,60 (*sentenze esecutive, ex art. 194, comma 1 lettera a, del TUEL*), di cui € 2.537,60 di parte corrente ed € 0,00 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- 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 del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 692.625,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 692.625,85

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 340.737,82	€ 686.990,41	€ 692.625,85
di cui cassa vincolata	€ 111.801,03	€ 77.457,94	€ 47.457,94

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/=	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 23,53	€ 111.801,03	€ 77.457,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 23,53	€ 111.801,03	€ 77.457,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 139.217,49	€ 134.909,97	€ 313.938,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 27.439,99	€ 169.253,06	€ 343.938,86
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 111.801,03	€ 77.457,94	€ 47.457,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 111.801,03	€ 77.457,94	€ 47.457,94

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, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 686.990,41			€ 686.990,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.812.219,38	€ 1.670.176,39	€ 133.014,88	€ 1.803.191,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 621.268,35	€ 583.516,73	€ 18.183,56	€ 601.700,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.576.947,00	€ 1.462.728,91	€ 84.909,51	€ 1.547.638,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.010.434,73	€ 3.716.422,03	€ 236.107,95	€ 3.952.529,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.305.742,27	€ 3.191.178,24	€ 669.032,23	€ 3.860.210,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 412.319,81	€ 249.891,79	€ 156.149,67	€ 406.041,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.718.062,08	€ 3.441.070,03	€ 825.181,90	€ 4.266.251,93
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 707.627,35	€ 275.352,00	-€ 589.073,95	-€ 313.721,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 78.900,00	€ 78.900,00	€ 0,00	€ 78.900,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 42.920,74	€ 42.920,74	€ 0,00	€ 42.920,74
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 671.648,09	€ 311.331,26	-€ 589.073,95	-€ 277.742,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.287.741,98	€ 209.756,39	€ 292.900,00	€ 502.656,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.643.729,90	€ 0,00	€ 1.643.729,90	€ 1.643.729,90
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 18.265,63	€ 0,00	€ 18.265,63	€ 18.265,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 42.920,74	€ 42.920,74	€ 0,00	€ 42.920,74
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.992.658,25	€ 252.677,13	€ 1.954.895,53	€ 2.207.572,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.643.729,90	€ 0,00	€ 1.643.729,90	€ 1.643.729,90
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 1.643.729,90	€ 0,00	€ 1.643.729,90	€ 1.643.729,90
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.643.729,90	€ 0,00	€ 1.643.729,90	€ 1.643.729,90
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.348.928,35	€ 252.677,13	€ 311.165,63	€ 563.842,76
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.408.863,80	€ 1.298.941,49	€ 567.058,66	€ 1.866.000,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 3.265,41	€ 3.265,41
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.414.363,80	€ 1.298.941,49	€ 570.324,07	€ 1.869.265,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.414.363,80	€ 1.298.941,49	€ 570.324,07	€ 1.869.265,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.144.335,45	-€ 1.125.164,36	-€ 259.158,44	-€ 1.384.322,80
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.155.500,00	€ 755.580,17	€ 4.451,18	€ 760.031,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.160.734,27	€ 672.547,95	€ 63.512,37	€ 736.060,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 509.502,50	-€ 730.800,88	€ 736.436,32	€ 692.625,85

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** utilizzato nessuna anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad € 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Nella tabella che segue viene mostrato l'utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 836.000,00	€ 799.000,00	€ 800.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	33	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 102,42	€ 0,00	€ 0,00

⁽¹⁾Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel (pari a tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio) nell'anno 2019 è stato, pertanto, rispettato.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 584.288,70.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 314.571,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 268.010,26, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	€ 584.288,70
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 111.242,39
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 158.474,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 314.571,57

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 314.571,57
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	€ 46.561,31
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 268.010,26

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 268.073,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.247.083,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 552.446,02
SALDO FPV	€ 694.637,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.902,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 115.894,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.917,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 88.074,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 268.073,63
SALDO FPV	€ 694.637,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 88.074,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 157.724,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 564.660,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.060.875,26

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.980.625,42	€ 1.765.340,72	€ 1.670.176,39	94,61
Titolo II	€ 761.077,19	€ 717.722,51	€ 583.516,73	81,30
Titolo III	€ 1.792.439,80	€ 1.756.153,33	€ 1.462.728,91	83,29
Titolo IV	€ 10.272.222,39	€ 719.051,70	€ 209.756,39	29,17
Titolo V	€ 202.138,38	€ 114.956,25	€ 0,00	0,00

Gli scostamenti più significativi sono dovuti alle seguenti motivazioni:

- nel Titolo IV: risulta una differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti (per contributi richiesti e non concessi), ed una differenza tra gli accertamenti e le riscossioni (per contributi concessi nel 2019, i cui saldi vengono riscossi alla fine dei lavori);
- nel Titolo V: risulta una differenza tra previsione definitiva e accertamenti (è stato richiesto, in un caso, il diverso utilizzo dei mutui di Cassa Depositi e Prestiti), e una differenza tra accertamenti e riscossioni (la Cassa Depositi e Prestiti eroga il mutuo al momento del pagamento).

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, comma 2 lettera gg-septies), del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.977,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.239.216,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.753.824,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	92.842,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	254.122,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		163.405,08
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	97.724,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	78.900,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	42.920,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		297.109,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	111.242,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.755,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	178.111,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	46.561,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		131.550,60

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	60.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.222.105,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	834.007,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	78.900,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	114.956,25
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	42.920,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.333.351,19

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	459.603,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		172.223,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	150.719,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.503,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		21.503,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	114.956,25
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		584.288,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		111.242,39
Risorse vincolate nel bilancio		158.474,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		314.571,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		46.561,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		268.010,26

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		297.109,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	97.724,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	111.242,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	46.561,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	7.755,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		33.825,64

Con il Rendiconto 2019 vengono introdotti i nuovi allegati a/1, a/2, a/3; questi tre nuovi prospetti sono degli elenchi ulteriormente esplicativi delle componenti che costituiscono il risultato di amministrazione: il primo (a/1) include il dettaglio analitico delle risorse accantonate; il secondo (a/2) quello delle risorse vincolate; il terzo (a/3) è dedicato all'approfondimento delle risorse destinate agli investimenti.

I nuovi schemi hanno come obiettivo, quindi, di raggiungere il maggior livello di dettaglio possibile andando a definire, per ogni componente accantonata, vincolata e destinata, il raccordo tra i valori inseriti al primo gennaio, i loro utilizzi e le loro applicazioni effettuate a vario titolo durante l'anno e le somme finali da inserire al 31 dicembre. Qui di seguito, viene data evidenza dei seguenti tre prospetti allegati al rendiconto (*importi in euro*): a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate; a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate; a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-(d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
C_20031.10.020	ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI - CONTENZIOSI LEGALI IN ESSERE	11.000,00		3.000,00		14.000,00
Totale Fondo contenzioso		11.000,00	0,00	3.000,00	0,00	14.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
C_20021.10.001	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	349.568,20		89.000,00	36.484,28	475.052,48
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		349.568,20	0,00	89.000,00	36.484,28	475.052,48
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
C	FATTURE ENEL ENERGIA PA	0,00	0,00	0,00	2.658,83	2.658,83
C_	FATTURE EDISON SPA	7.149,64	-7.149,64	0,00	0,00	0,00
C_01041.09.020	RIMBORSO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	44.976,08	0,00	0,00	4.902,60	49.878,68
C_09041.04.002	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA INCREMENTO TARIFFA SERVIZI FOGNATURA E DEPURAZIONE	2.484,17	0,00	0,00	0,00	2.484,17
C_17011.02.010	CANONE REGIONALE ACQUEDOTTI PUBBLICI CENTRALINA FONTANONI	2.244,29	0,00	0,00	2.300,00	4.544,29
C_20031.10.010	ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI - PERSONALE DIPENDENTE	8.000,00	0,00	16.000,00	0,00	26.000,00
C_20031.10.030	FONDO SPESE PER INDEBITTA DI FINE MANDATO DEL SINDACO	1.794,11	0,00	742,39	215,60	2.752,10
C_20031.10.040	FONDO ACCANTONAMENTO SINISTRI IN FRANCHIGIA	3.500,00	0,00	500,00	0,00	4.000,00
C_50024.03.040	GIUNTA MUTUO FINLOMBARDA	2.385,77	0,00	0,00	0,00	2.385,77
Totale Altri accantonamenti		72.534,06	-7.149,64	19.242,39	10.077,03	94.703,84
Totale		493.102,26	-7.149,64	111.242,39	46.561,31	563.756,32

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa corrente	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)
				Ricerca vinc. nel risultato di amministrazione 31/12/2019	Risorse vincolate per l'esercizio 2019 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 plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da quote vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo amministrativo (9) o cancellazione di residui passivi finanziari da quote vincolate (10) (questione dei residui)	Consolidazioni nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal vincolo amministrativo o vincolati dopo approvazione del rendiconto di esercizio o nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	(f)-(h)-(i)-(j)-(k)-(l)-(m)
Vincoli derivanti dalla legge				23.203,30	0,00	1.405,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.405,58	24.608,88	
C_30100.01.100	PROVENTI DI TAGLI ORDINARI DI FONDI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - DA FAMIGLIE	C_30105.02.100	VINCOLO FONDO MIGLIORIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C_30200.02.010	INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE	C_30205.02.010	BANCHE E UTENZE - ACCESSO A ON-LINE	6.617,57	0,00	853,00	853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C_30500.05.080	PROVENTI DA ALENAZIONE DI AREE	C_30505.05.080	UTILIZZO 20% INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE	19.801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.174,28	
C_40400.02.200	PROVENTI DA ALENAZIONE DI AREE	C_40405.02.200	ALLENAMENTO QUOTA 10% (ART. 98 BIS, COMMA 1, DEL DL. 69/2013)	2.480,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.801,00	
C_40500.01.010	PROVENTI DA ALENAZIONE DI AREE	C_40505.01.010	APPLICAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.335,05	
C_40500.01.030	MASSICCIAZIONE CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE DA DESTINARE A FONDO AREE VERDI	C_40505.01.030	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C_40500.01.040	FONDO AREE VERDI	C_40505.01.040	FONDO AREE VERDI	33.725,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F_40 Acc. ICI	PROVENTI DA ALENAZIONE DI AREE	C_40505.01.040	VINCOLO MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	2.010,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.182,54	
F_40 Invechiabile	PROVENTI DA ALENAZIONE DI AREE	C_40505.01.040	FONDO INCENTIVANTE	36.575,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.010,96	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	MOBILI E ARREDI SCUOLA PRIMARIA	38.098,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.483,34	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	SPESSE PER LA MANUTENZIONE CENTRALE TERMICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	MUNICIPIO/SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire - simbiato		C_40505.01.040	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI E STRUTTURE PER CIMITERO (SCALA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire - separatore		C_40505.01.040	ARREDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire - palerata		C_40505.01.040	ACQUISTO BENI MOBILI, IMPIANTI E STRUTTURE PER CIMITERO (SCALA)	1.043,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA PALESTRA COMUNALE	2.091,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	QUOTA ONERI DI LURBANIZZAZIONE TIRARE AGLI EDIFICI DI CULTO	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	MANUTENZIONE ORDINARIA	465,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	MANUTENZIONE ORDINARIA	78.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da permessi di costruire		C_40505.01.040	MEZZI A SEGUITO SINISTRO	8.488,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.488,28	
Sanzioni codice della strada		C_40505.01.040	STADIALE PRESTAZIONI DI SERVIZI	853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sanzioni codice della strada - vincolo		C_40505.01.040	PROGETTI	3.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			polveramento del servizio di controllo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.412,00	
			Totale vincoli derivanti dalla legge (f')	125.877,00	36.575,25	120.367,40	130.750,07	0,00	0,00	0,00	26.192,58	115.684,33	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
C_30101.01.180	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE E ISTRUZIONE	C_30105.01.040	TRASFERIMENTO DEL CENTRO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	8.804,38	8.804,38	0,00	0,00	0,00	2.343,00	2.343,00	
C_30101.02.100	CONTRIBUTO REGIONALE ALLA LOCAZIONE	C_30105.02.010	POLITICHE ABITATIVE (PA REGIONE)	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	8.000,00	
C_30101.02.150	CONTRIBUTO REGIONALE PER FINANZIAMENTO MISURA NIDI GRATIS	C_30105.02.010	TRASFERIMENTO CONTRIBUTI REGIONALI MISURA NIDI GRATIS	0,00	0,00	27.552,26	27.552,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C_30500.01.020	RISARCIMENTI ED INDENNIZI ASSICURATIVI	C_30505.01.020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI A SEGUITO SINISTRO (DANNI AGRICOLI)	0,00	0,00	3.169,00	3.169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C_40200.01.020	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI DI ABBANDONAMENTO DEI BENI EDIFICI PRIVATI	C_40205.01.020	ASSEGNAZIONE TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE PER INTERVENTI DI ABBANDONAMENTO DEI BENI EDIFICI PRIVATI	0,00	0,00	6.548,42	6.548,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C_40200.01.051	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	C_40205.01.051	PRONTO INTERVENTO PER DANNEGGIAMENTI AURE DUEGI SOFICI D'ALPEGGIO DANNEGGIATE DALLA TEMPERA DEL 25.1.2018	0,00	0,00	12.200,00	12.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Comune di Bienno (BS)

C_40200.01.100	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER REALIZZAZIONE CAMPO DA CALCIO	C_06012.02.220	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.125	CONTRIBUTO DELLA REGIONE * REALIZZAZIONE CAMPO DA CALCIO	C_01082.02.114	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
C_40200.01.250	CONTRIBUTO DELLA REGIONE * EDIFICIO COMPLESSO ORTO RE	C_01082.02.023	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.270	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER REALIZZAZIONE AREA CAMPER	C_07012.02.600	0,00	0,00	85.895,31	85.895,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.330	CONTRIBUTO PER RIPRISTINO INTERVENTO PER RIPRISTINO DANNEGGIATE DALLA TEMPESTA MONTANA	C_01082.02.140	0,00	0,00	4.565,00	4.565,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.530	CONTRIBUTO DELLO STATO PER EDIFICIO NUMERO 107 DELLA LEGGE 462/91	C_10852.02.057	0,00	0,00	50.000,00	47.310,84	798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.891,16	1.891,16
C_40200.01.540	CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI (ART. 30 DEL DL. 34/93)	C_04022.02.140	0,00	0,00	50.000,00	790,90	49.209,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.03.050	TRASFERIMENTO PER SOSTITUZIONE CALDAIA COMUNALE	C_05022.02.210	0,00	0,00	2.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.048,00	2.048,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER ARREDO SCOLASTICO	null	C_04022.02.103	23,53	23,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,53
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)			44.023,53	40.000,00	624.782,37	444.493,11	90.007,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.282,16	134.305,69
Vincoli derivanti da Espropriazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli finanziamenti attribuiti dall'Ente			103,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,62
C_30100.01.040	INCREMENTO TARIFFE SERVIZI FOGNATURA E DEPURAZIONE (PROVINCIA)	C_08041.04.002	8.167,60	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	10.167,60
C_30100.03.040	PROVENTI DI CAVE	C_05021.03.100	7.853,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.853,02
C_30500.01.010	RISARCIMENTI ED INDENNIZZI PER DANNEGGI E RISCHI ASSICURATIVI	C_10015.03.120	16.124,24	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	18.124,24
Totale vincoli finanziamenti attribuiti dall'Ente (I3)			23,53	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	18.124,24
Altri vincoli			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri Vincoli (I8)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse Vincolate (I = I1 + I2 + I3 + I4 + I5)			0,00	76.575,25	747.149,77	575.243,18	90.007,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.474,74	267.924,26

Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da legge (m1)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da trasferimenti (m2)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da finanziamenti (m3)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata dall'Ente (m4)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da altro (m5)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata (m=m1+m2+m3+m4+m5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)		28.192,58	115.494,33
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2)		130.282,16	134.305,69
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)		2.000,00	18.124,24
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)		158.474,74	267.924,26

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

Allegato a)3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (b)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (c)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residui) (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
ALIENAZIONI	null	C_04012.02.003	ACQUISTO; MANUTENZIONI STRAORDINARIE ED INTERVENTI DIVERSI - BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SCUOLA DELL'INFANZIA	0,00	10.858,00	10.858,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAZIONI - PARCO GIOCHI	null	C_09022.02.200	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO GIOCHI COMUNALE - LOTTO 1	0,00	7.819,96	7.819,96	0,00	0,00	0,00
ALIENAZIONI - POTABILIZZATORE	null	C_09042.02.210	SOSTITUZIONE IMPIANTO DI POTABILIZZAZIONE VASCA ROCCOLO	0,00	7.930,00	7.930,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO	null	VINCOLO IVA COMMERCIALE FINANZIATA DA DEBITO	null	7.911,35	2.515,36	0,00	0,00	0,00	10.426,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	null	PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE	QUOTE NON UTILIZZATE ANNI PRECEDENTI	5.478,84	0,00	0,00	0,00	0,00	6.478,84
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - RIDUZIONE INVESTIMENTI	null	REDUZIONE INVESTIMENTI ANNI PRECEDENTI	null	24.425,26	0,00	0,00	0,00	0,00	24.425,26
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (CRISTO RE)	null	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATO CRISTO RE	null	3.049,88	1.525,03	0,00	0,00	0,00	4.575,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (DA RIDUZIONE FPV)	null	ELIMINAZIONE/RIDUZIONE FPV ANNI PRECEDENTI	null	8.110,34	0,00	0,00	0,00	0,00	8.110,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA ALIENAZIONI	null	ALIENAZIONI ANNI PRECEDENTI NON UTILIZZATE	null	3.016,94	0,00	0,00	0,00	0,00	3.016,94
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO	null	C_01062.02.001	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0,00	7.934,68	0,00	7.934,68	0,00	0,00
AVANZO ECONOMICO	null	C_09012.02.101	INTERVENTI DI SOMMA URGENZA EVENTO OTTOBRE 2018	0,00	5.060,80	5.060,80	0,00	0,00	0,00
AVANZO	null	C_07012.02.201	ACQUISTI PER	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Bienno (BS)

FPV - PARCO GIOCHI 2° LOTTO	null	C_09022.02.201	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO GIOCHI COMUNALE - LOTTO 2	0,00	477,44	0,00	0,00	477,44	0,00	0,00
FPV - PERCORSO SPORTIVO	null	C_06012.02.320	REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO SPORTIVO - EDUCATIVO IN LOCALITA' CERRETO	0,00	14.245,94	14.240,58	0,00	5,36	0,00	0,00
FPV - PROGETTAZIONE AREA CAMPER	null	C_07012.02.010	INCARICO PROFESSIONALE PER PROGETTAZIONE AREA CAMPER	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
FPV - RESTAURO EDIFICI CRISTO RE	null	C_01052.02.023	RESTAURO CONSERVATIVO DEGLI EDIFICI DEL COMPLESSO DI CRISTO RE - COLLE DELLA MADDALENA	0,00	146.873,50	134.449,47	12.424,03	0,00	0,00	0,00
FPV - RIQUALIFICAZIONE PARADA	null	C_01052.02.112	RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E URBANA DEGLI IMMOBILI DENOMINATI "PARADA" (ILLUMINAZIONE E PAVIMENTAZIONE)	0,00	550,00	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00
FPV - SERVIZIO IDRICO	null	C_09042.02.500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO E FOGNATURA COMUNALE	0,00	15.000,00	14.919,05	0,00	80,95	0,00	0,00
FPV - STRADE	null	C_10052.02.032	OPERE DI VIABILITA' - ASFALTATURA STRADE	0,00	2.106,70	0,00	0,00	2.106,70	0,00	0,00
FPV - VIA DI MEZZO	null	C_10052.02.340	OPERE DI VIABILITA' - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA DI MEZZO	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV - VIA PRATI	null	C_10052.02.330	OPERE DI VIABILITA' - RIFACIMENTO SOTTOSERVIZI VIA PRATI	0,00	11.953,00	11.489,28	0,00	463,72	0,00	0,00
IVA COMMERCIALE FINANZIATA DA DEBITO	null	C_01082.02.010	ACQUISTO DI BENI MOBILI, IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SERVIZI INFORMATICI COMUNALI: HARDWARE	0,00	3.635,60	3.635,60	0,00	0,00	0,00	0,00
IVA COMMERCIALE FINANZIATA DA DEBITO - MOBILI	null	C_01112.02.030	ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER UFFICI	0,00	983,00	983,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOCAZIONE FABBRICATO	null	C_01052.02.026	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO (FABBRICATO COREA)	0,00	2.215,18	2.215,18	0,00	0,00	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	null	MINORI RESIDUI		0,00	0,00	0,00	0,00	-28.066,96	28.066,96	0,00
Totale				52.992,71	1.291.362,25	994.222,96	283.681,37	-20.209,43	86.660,06	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										
86.660,06										

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 24.977,71	€ 92.842,24
FPV di parte capitale	€ 1.222.105,68	€ 459.603,78
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 31.864,29	€ 24.977,71	€ 92.842,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.865,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 29.642,04	€ 15.669,31	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 0,00	€ 4.752,00	€ 1.976,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 2.222,25	€ 4.556,40	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 290.878,64	€ 1.222.105,68	€ 459.603,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 263.456,27	€ 1.206.142,27	€ 116.897,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 27.422,37	€ 15.963,41	€ 342.706,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € 1.060.875,26, come risulta dai seguenti elementi (*importi in euro*):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				686.990,41
RISCOSSIONI	(+)	2.195.454,66	4.681.758,59	6.877.213,25
PAGAMENTI	(-)	1.459.018,34	5.412.559,47	6.871.577,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			692.625,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			692.625,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	-	-	1.711.056,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	790.360,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			92.842,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			459.603,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			1.060.875,26

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 556.700,78	€ 722.385,87	€ 1.060.875,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 304.603,63	€ 433.102,26	€ 583.756,32
Parte vincolata (C)	€ 113.492,55	€ 186.024,77	€ 267.924,26
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.347,23	€ 52.992,71	€ 86.660,06
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 130.257,37	€ 50.266,13	€ 122.534,62

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018		Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			EBOP	Passiva corrente	Altre riserve	Ex lege	Trasferi	Indotto	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€ 50.000,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 50.000,00	€ 50.000,00							
Finanziamento spese di investimento	€ 0,00	€ 0,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00	€ 0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00							
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00	€ 0,00							
Utilizzo parte accantonata	€ 7.149,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.149,64				
Utilizzo parte vincolata	€ 80.679,32					€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 20.000,00							€ 20.000,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 564.860,91	€ 266,13	€ 349.568,20	€ 11.000,00	€ 65.384,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.992,71
Valore monetario della parte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, del Tuel, oltretutto da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, del 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 con atto G.C. n. 27 del 28/04/2020 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 28/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.866.262,83	€ 2.195.454,66	€ 557.815,96	€ 112.992,21
Residui passivi	€ 1.583.783,98	€ 1.459.018,34	€ 99.847,78	€ 24.917,86

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 938,01	€ 10.271,43
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 114.956,25	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 14.646,43
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
MINORI RESIDUI	€ 115.894,26	€ 24.917,86

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** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui Iniziali	€ 1.043,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 536.441,01	€ 11.749,63	€ 7.616,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 525.734,38		
	Percentuale di riscossione	0%							
Tarsu - Tia - Tari	Residui Iniziali	€ 89.358,09	€ 25.931,27	€ 18.872,66	€ 22.703,68	€ 132.997,54	€ 531.172,65	€ 259.343,27	€ 191.360,65
	Variaz. nell'anno						€ 348,19		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.422,16	€ 1.308,87	€ 1.744,13	€ 3.729,57	€ 97.557,47	€ 450.278,61		
	Percentuale di riscossione	8%	5%	9%	16%	73%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui Iniziali	€ 12.936,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.563,38	€ 19.137,12	€ 30.647,56	€ 27.065,39
	Variaz. nell'anno						€ 2.005,70		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 255,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.868,18	€ 5.860,90		
	Percentuale di riscossione	2%				59%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui Iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.250,00	€ 7.250,00	€ 5.629,94	€ 81.585,00	€ 18.538,84	€ 16.493,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 3.618,14	€ 77.057,96		
	Percentuale di riscossione			0%	7%	64%			
Proventi acquedotto	Residui Iniziali	€ 2.824,29	€ 590,82	€ 2.797,92	€ 876,64	€ 9.612,71	€ 46.457,91	€ 21.265,95	€ 9.995,00
	Variaz. nell'anno						€ 24,32		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 169,20	€ 11,14	€ 19,76	€ 162,75	€ 8.063,03	€ 33.492,79		
	Percentuale di riscossione	6%	2%	1%	19%	84%			
Proventi da permesso di costruire	Residui Iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui Iniziali	€ 643,21	€ 785,59	€ 845,58	€ 1.042,79	€ 12.949,64	€ 90.978,85	€ 28.855,27	€ 13.562,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4,73	€ 22,07	€ 41,26	€ 112,81	€ 10.745,03	€ 67.464,47		
	Percentuale di riscossione	1%	3%	5%	11%	83%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 475.052,48.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 14.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 14.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 11.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- € 3.000 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- € 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013.

Non è stato necessario accantonare alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.794,11
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 742,39
Somme accantonate in sede di rendiconto	€ 215,60
Utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.752,10

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

In dettaglio, il valore complessivo degli "altri accantonamenti", comprensivo di quelli precedentemente indicati, è così determinato:

Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 26.000,00
Accantonamento F.do indennità Fine Mandato Sindaco	€ 2.752,10
Accantonamento a fondo rischi - Fatture Enel Energia Spa	€ 2.658,83
Accantonamento a fondo rischi - Quota Mutuo Finlombarda	€ 2.385,77
Accantonamento a fondo rischi - Rimborso addizionale comunale Irpef	€ 49.878,68
Accantonamento a fondo rischi - Acque pubbliche 2018 e 2019 non pagate	€ 4.544,29
Accantonamento incremento tariffa fognatura e depurazione	€ 2.484,17
Accantonamento sinistri in franchigia	€ 4.000,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 94.703,84

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale (impegni) per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.222.537,80	€ 1.324.289,70	€ 101.751,90
203	Contributi agli investimenti	€ 73.921,67	€ 9.061,49	-€ 64.860,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 1.296.459,47	€ 1.333.351,19	€ 36.891,72

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.760.252,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 599.185,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.421.804,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 3.781.242,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 378.124,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 202.991,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 175.132,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 202.991,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019: (G/A) * 100		5,37

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 5.883.723,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 254.122,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 5.629.601,32

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.169.372,16	€ 4.046.997,91	€ 5.883.723,46
Nuovi prestiti (+)	€ 1.010.354,82	€ 2.176.786,48	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 132.729,07	-€ 188.060,93	-€ 254.122,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-€ 152.000,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 4.046.997,91	€ 5.883.723,46	€ 5.629.601,32
Nr. Abitanti al 31/12	3.792	3.804	3.799
Debito medio per abitante	€ 1.067,25	€ 1.546,72	€ 1.481,86

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 126.957,02	€ 154.838,96	€ 202.991,53
Quota capitale	€ 132.729,07	€ 188.060,93	€ 254.122,14
Totale fine anno	€ 259.686,09	€ 342.899,89	€ 457.113,67

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui. Vi è stata, comunque, la riduzione del mutuo concesso per la manutenzione della palestra comunale a seguito della concessione

di un contributo da parte della Regione Lombardia.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 152.000,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ 0,00

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

L'Organo di revisione non ha, pertanto, verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art. 1 co. 866 della L. 205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha richiesto e, quindi, ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 07/08/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso 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. 03/2019 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 01/08/2019, infatti, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 584.288,70;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 314.571,57;
- W3* (equilibrio complessivo): € 268.010,26.

** per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.*

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17/12/2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la Ragioneria Generale dello Stato (RGS), con Circolare n. 5 del 09/03/2020, ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al Decreto n. 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito). Nella medesima Circolare n. 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, in gran parte, conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 28.092,34	€ 21.516,94	€ 0,00	€ 6.575,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES-TARI	€ 10.727,90	€ 10.727,90	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 4.038,85	€ 4.038,85	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 42.859,09	€ 36.283,69	€ 0,00	€ 6.575,40

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.043,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.043,00	100,00%
Residui della competenza	€ 6.575,40	
Residui totali	€ 7.618,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.618,40	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di € 14.512,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 15.422,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 14.379,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.043,00	6,76%
Residui della competenza	€ 10.706,63	
Residui totali	€ 11.749,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di € 2.320,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.957,87	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.957,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 907,72	
Residui totali	€ 907,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di € 40.970,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 289.863,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 111.793,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 379,19	
Residui al 31/12/2019	€ 178.449,23	61,56%
Residui della competenza	€ 80.894,04	
Residui totali	€ 259.343,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 191.360,65	73,79%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni

	2017	2018	2019
Accertamento	€ 81.153,67	€ 59.157,47	€ 98.667,78
Riscossione	€ 81.153,67	€ 59.157,47	€ 98.667,78

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 0,00	0,00%
2018	€ 0,00	0,00%
2019	€ 78.900,00	2,10%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
Accertamento	€ 1.636,10	€ 6.553,68	€ 19.137,12
Riscossione	€ 1.635,88	€ 0,00	€ 5.860,90
% riscossione	99,99	0,00	30,63

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.636,10	€ 6.553,68	€ 19.137,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
entrata netta	€ 1.636,10	€ 6.553,68	€ 19.137,12
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.490,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.124,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.006,00	
Residui al 31/12/2019	€ 17.371,94	89,13%
Residui della competenza	€ 13.276,22	
Residui totali	€ 30.648,16	
FCDE al 31/12/2019	€ 27.065,39	88,31%

Rilevato che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di € 38.203,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 18.129,94	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.118,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2019	€ 14.011,80	77,29%
Residui della competenza	€ 4.527,04	
Residui totali	€ 18.538,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 16.493,10	88,97%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 534.126,00	€ 523.885,41	-€ 10.240,59
102 imposte e tasse a carico ente	€ 125.759,61	€ 119.138,90	-€ 6.620,71
103 acquisto beni e servizi	€ 2.200.269,07	€ 2.303.018,02	€ 102.748,95
104 trasferimenti correnti	€ 447.373,66	€ 467.631,83	€ 20.258,17
105 trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 interessi passivi	€ 154.838,96	€ 202.991,53	€ 48.152,57
108 altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.409,55	€ 27.228,70	-€ 1.180,85
110 altre spese correnti	€ 109.088,15	€ 109.930,42	€ 842,27
TOTALE	€ 3.599.865,00	€ 3.753.824,81	€ 153.959,81

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;

- 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 al valore medio del triennio precedente la fusione 2013/2015 (art. 1, comma 450, della Legge n. 190/2014), che risulta di € 633.528,21;
- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2013/2015	rendiconto 2019
	Triennio antecedente fusione	
Spese macroaggregato 101	€ 538.625,00	€ 558.281,73
Spese macroaggregato 103	€ 2.223,03	€ 3.140,21
Irap macroaggregato 102	€ 34.282,36	€ 37.110,18
Altre spese: re-iscrizioni imputate all'esercizio successivo	-€ 9.936,55	-€ 37.545,04
Altre spese: per co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.) con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 267/2003 (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. pasto, ecc.), personale comandato	€ 88.086,34	€ 86.257,22
Altre spese: contabilizzate in interventi diversi dall'intervento 1 (ad esempio rimborsi per missioni. Spese di formazione, buoni pasto, ecc.)		€ 1.505,09
Totale spese di personale (A)	€ 653.280,18	€ 648.749,39
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.751,97	€ 45.221,63
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 633.528,21	€ 603.527,76
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 **oltre** il termine del 31/12/2018 ed il bilancio consuntivo 2018 **oltre** il termine del 30/04/2019 (circostanze che non hanno permesso all'ente di beneficiare, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, ed ai sensi dell'art. 1 comma 905 della Legge 145/2018, dell'esenzione dal rispetto di tutta una serie di vincoli).

Pertanto, l'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122/2010:
 - studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (comma 7);
 - relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (comma 8);
 - divieto di effettuare sponsorizzazioni (comma 9);

- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 (*comma 13*);
- di cui all'art. 27 del D.L. n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133/2008:
 - riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni (*comma 1*);
- di cui all'art. 2 della legge 24 dicembre 2007, n. 244:
 - obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali (*comma 594*);
- di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122/2010:
 - limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (*commi 12 e 14*);
- di cui all'art. 12 del D.L. n. 98/2011, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 111/2011:
 - vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (*comma 1-ter*);
- di cui all'art. 5 del D.L. n. 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 135/2012:
 - limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (*comma 2*);
- di cui all'art. 24 del D.L. n. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 89/2014:
 - vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **ha sostenuto** le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

SOCIETA'	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO SPESA
Servizi Idrici di Valle Camonica	Gestione del collettore	€ 110.166,47
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Assistenza sociale	€ 153.385,41
Idro-Re Srl	Gestione centralina Vaso Re	€ 190.000,00
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	Gestione del patrimonio forestale	€ 10.784,58
Valle Camonica Servizi Srl	Servizi di igiene ambientale, gestione impianti di illuminazione pubblica	€ 338.691,69
Valle Camonica servizi vendite Spa (indiretta)	Fornitura energia elettrica e metano	€ 14.847,01

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha** provveduto, in data 21/12/2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ricorrendone i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti; fatta eccezione per la società "IDRO-RE SRL" che nell'anno 2016 ha subito una perdita di € 84.648, a fronte della quale l'ente non ha proceduto ad accantonare apposito fondo (*ciò in quanto detta società è stata acquisita soltanto nell'anno 2018*).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro **sono** congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 16.882,27
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 26.551.486,02
- inventario dei beni immobili	€ 26.370.847,36
- inventario dei beni mobili	€ 180.638,66
Immobilizzazioni finanziarie	€ 724.759,19
Rimanenze	€ 0,00

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

ATTIVO**Immobilizzazioni**

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio

indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 475.052,48 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€ 973.854,28
(+)	FCDE economica	475.052,48
(+)	Depositi postali	9.987,37
(+)	Depositi bancari	€ 0,00
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 0,00
(-)	Crediti stralciati	€ 0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	€ 0,00
(+)	altri residui non connessi a crediti	€ 252.162,13
	RESIDUI ATTIVI =	€ 1.711.056,26

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 527.542,01
II	Riserve	€ 21.913.397,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 465.069,02
b	da capitale	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 873.750,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 21.223.760,73
e	altre riserve indisponibili	€ 280.955,46
III	risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 0,00
fondo perdite società partecipate	€ 0,00
fondo per manutenzione ciclica	€ 0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 108.703,84
totale	€ 108.703,84

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 6.419.951,15
(-)	Debiti da finanziamento	€ 5.633.939,42
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 4.230,35
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ 0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ 0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 118,75
	RESIDUI PASSIVI =	€ 790.360,83

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non risultano somme iscritte, calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Dell'Erba (*)

(*) Documento informatico firmato digitalmente (con modalità PAdES-BES) ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.