

Comune di Oleggio

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2019

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2019 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Relazione Conto Consuntivo 2019

- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Oleggio ha proceduto, con atto consiliare n. 9 del 04.03. all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2019, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2019 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2019:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	82	01/04/2019	Variazione di bilancio a seguito del riaccertamento dei residui
GC	27	30/01/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - parte investimento

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	166	19/06/2019	Variazione art. 175 comma 4
GC	318	29/11/2019	Variazione art. 175 comma 4
GC	286	11/11/2019	Variazione art. 175 comma 4
GC	97	12/05/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili parte corrente
GC	97	12/05/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili parte investimento
CC	34	25/07/2019	Variazione di bilancio – assestamento
CC	37	27/09/2019	Variazione di bilancio
CC	44	25/11/2019	Variazione di bilancio

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione Consiliare n. 34 del 25.07.2019

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DF	27	27/05/2019	Variazione compensativa della spesa
DF	38	24/07/2019	Variazione compensativa della spesa
DF	62	13/11/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
DF	13	29/01/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - determina riaccertamento parziale

Relazione Conto Consuntivo 2019

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2019 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	141	17/05/2019	Prelevamento dal fondo di riserva
GC	179	03/07/2019	Prelevamento dal fondo di riserva

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2019, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 976.981,00 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 0,00
- Quota destinata ad investimenti: € 0,00
- Quota accantonata: € 125.727,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 851.254,00

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione n. 34 del 25.07.2019.

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio con deliberazione consiliare n. 33 del 25.07.2019 e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n° 97 del 12.05.2020 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2019 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2019, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 € 1.499.506,53
- Fondo anticipazioni liquidità € 0,00
- Fondo perdite società partecipate € 000
- Fondo contenzioso € 20.000,00
- Altri accantonamenti € 63.540,72

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 17.612,76

Relazione Conto Consuntivo 2019

- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 859.385,75
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
- Altri vincoli	€ 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€ 182.503,71
--	--------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2019 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2019 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2019.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2019, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2019, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2019:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	20.000,00

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
1.203.195,40	0,00	0,00	296.311,13	1.499.506,53

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019

Relazione Conto Consuntivo 2019

	segno -)	2019	sede di rendiconto (con segno +/-)	31/12/2019
146.417,13	-125.727,00	1.732,59	41.118,00	63.540,72

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2018 non reimpegnati nell'esercizi o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2018 non reimpegnati nell'esercizi o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2019
0,00	0,00	244.682,98	237.093,74	0,00	0,00	10.023,52	17.612,76	17.612,76

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrat ione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat ione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministrat	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministrat ione (+) e cancellazion e di residui	Cancellazio ne nell'esercizi o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrat ione al 31/12/2019
--	---	--	--	---	---	---	--	---

Relazione Conto Consuntivo 2019

				ione	passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019		
130.814,78	0,00	718.556,94	0,00	11.727,86	-21.741,89	0,00	706.829,08	859.385,75

(*** da completare manualmente; indicare le entrate e spese che determinato tale avanzo)

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2018 non reimpegnati nell'esercizio o 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
--	---	--	---	---	--

Relazione Conto Consuntivo 2019

				amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	
0,00	1.672.381,00	1.404.708,57	87.736,29	-2.567,57	182.503,71

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2019 il Comune di Oleggio non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 3.200.000,00 =, nei limiti dei 4/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2017), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2018.

Il Comune di Oleggio non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Oleggio in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società Partecipate:

Denominazione	Quota di partecipazione	Descrizione
Acqua Novara VCO	2,346%	Servizio Idrico Integrato
Asmel Consortile a.r.l.	0,356%	Centrale di Committenza

Consorzi di Servizi

Denominazione	Quota di partecipazione	Descrizione
Consorzio di bacino basso novarese	6,17%	Rifiuti
Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali dell'Ovest Ticino	20%	Servizi sociali
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni novaresi	2,83%	Servizi sociali
Agenzia di Accoglienza e promozione turistica locale della provincia di Novara	0,71%	Turismo
Istituto Storico della Resistenza e della Società contemporanea nel novarese e nel Verbano Cusio Ossola Piero Fornara	1,51	Storia e Cultura

PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Relazione Conto Consuntivo 2019

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Oleggio con nota Prot. N. 7169/2020 del 03.04.2020, dalla quale non si sono evidenziate criticità.

Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Comune di Oleggio non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2019 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Comune di Oleggio non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2019 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivanti o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco beni patrimonio immobiliare

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Oleggio è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2019 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.699.019,12
Utilizzo avanzo di amministrazione	976.981,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	215.284,48	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.046.239,76	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.855.032,85	7.700.555,74
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	436.264,30	415.869,04
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	1.631.220,55	1.450.264,91
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	882.294,22	821.746,95
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	718.556,94	200.563,20
Totale entrate finali	11.523.368,86	10.588.999,84

Relazione Conto Consuntivo 2019

Titolo 6 – Accensione di prestiti	718.556,94	742.040,94
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.398.283,99	1.372.193,93
Totale entrate dell'esercizio	13.640.209,79	12.703.234,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.878.715,03	16.402.253,83
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	15.878.715,03	16.402.253,83

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	8.565.694,64	8.497.129,65
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	323.270,65	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.755.881,03	1.809.592,93
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	367.691,62	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	718.556,94	718.556,94
Totale spese finali	11.731.094,88	11.025.279,52
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	903.305,02	903.305,02
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	1.398.283,99	1.254.550,81
Totale spese dell'esercizio	14.032.683,89	13.183.135,35
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.032.683,89	13.183.135,35

Relazione Conto Consuntivo 2019

AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	1.846.031,14	3.219.118,48
TOTALE A PAREGGIO	15.878.715,03	16.402.253,83

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				3.699.019,12
RISCOSSIONI	(+)	896.845,46	11.806.389,25	12.703.234,71
PAGAMENTI	(-)	2.480.494,49	10.702.640,86	13.183.135,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			3.219.118,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			3.219.118,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.614.521,71	1.833.820,54	3.448.342,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	90.809,07	2.639.080,76	2.729.889,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			323.270,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			367.691,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			3.246.608,63

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2019 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.499.506,53
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	63.540,72
Totale parte accantonata (B)	1.583.047,25

Relazione Conto Consuntivo 2019

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.612,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	859.385,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	876.998,51
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	182.503,71
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	604.059,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€.	13.640.209,79
Totale impegni	(-)	€.	13.341.721,62
Avanzo		€.	298.488,17
FPV corrente	(+)	€.	215.284,48
FPV capitale	(+)	€.	1.046.239,76
A.A.	(+)	€.	976.981,00
FPV spese	(-)	€.	690.962,27

Saldo gestione competenza €. 1.846.031,14

Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€. 723.385,38**.

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2018, la copertura degli investimenti e' costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€. 1.122.645,76**.

- **l'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	215.284,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.922.517,70
<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	(-)	8.565.694,64

Relazione Conto Consuntivo 2019

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	323.270,65
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	(-)	903.305,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		345.531,87
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 DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	125.727,00
<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	(+)	332.648,00
<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	(-)	80.521,49
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)		723.385,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	1.732,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		721.652,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	347.429,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		374.223,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	851.254,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.046.239,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.319.408,10
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	(-)	332.648,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	718.556,94
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.521,49
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	1.755.881,03
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	367.691,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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)		1.122.645,76
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	724.441,84
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		398.203,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		398.203,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	718.556,94
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	718.556,94
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.846.031,14
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019		1.732,59
- Risorse vincolate nel bilancio		724.441,84
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.119.856,71

Relazione Conto Consuntivo 2019

- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		347.429,13
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		772.427,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		723.385,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	125.727,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	1.732,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	347.429,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		248.496,66

Analisi indebitamento

Il Comune di Oleggio rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2017	2018	2019
3,82	3,73	3,59

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.681.806,45	€ 9.750.423,75	€ 9.534.102,79
Nuovi prestiti (+)	€ 955.497,42	€ 610.000,00	€ 718.556,94
Prestiti rimborsati (-)	-€ 886.880,12	-€ 826.320,96	-€ 882.538,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.750.423,75	€ 9.534.102,79	€ 9.370.120,85

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	371.053,37	371.250,30	345.940,87
Quota capitale	886.880,12	826.320,96	903.305,02
Totale fine anno	1.257.933,49	1.197.571,26	1.249.245,89

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.452.000,00	1.272.079,44	179.920,56
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	142.565,00	126.204,55	16.360,45
Totale	1.594.565,00	1.398.283,99	196.281,01

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.594.565,00	1.398.283,99	196.281,01
Totale	1.594.565,00	1.398.283,99	196.281,01

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	1.356.823,06
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-873.586,81
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-184.748,08
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	298.488,17

Determinazione FCDE al 31.12.2019 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il FCDE al 31.12.2019 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2019)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam ento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	430.687,37	1.194.117,47	1.624.804,84	1.258.600,10	1.258.600,10	77,46%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	430.687,37	1.194.117,47	1.624.804,84	1.258.600,10	1.258.600,10	77,46%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.819,36	0,00	1.819,36	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Relazione Conto Consuntivo 2019

1000000	TOTALE TITOLO 1	432.506,73	1.194.117,47	1.626.624,20	1.258.600,10	1.258.600,10	77,37%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	46.906,99	4.494,89	51.401,88	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	549,00	0,00	549,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	47.455,99	4.494,89	51.950,88	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	370.527,98	8.901,03	379.429,01	10.427,27	10.427,27	2,75%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	78.262,19	205.646,44	283.908,63	222.415,16	222.415,16	78,34%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3,69	0,00	3,69	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.430,87	8.064,00	66.494,87	8.064,00	8.064,00	12,13%
3000000	TOTALE TITOLO 3	507.224,73	222.611,47	729.836,20	240.906,43	240.906,43	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	82.930,56	27.107,18	110.037,74	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	74.600,56	19.107,18	93.707,74	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	8.330,00	8.000,00	16.330,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.973,00	744,00	5.717,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	13.446,08	0,00	13.446,08	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	101.349,64	27.851,18	129.200,82	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	718.556,94	11.050,33	729.607,27	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	718.556,94	11.050,33	729.607,27	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	1.807.094,03	1.460.125,34	3.267.219,37	1.499.506,53	1.499.506,53	45,90%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	101.349,64	27.851,18	129.200,82	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.705.744,39	1.432.274,16	3.138.018,55	1.499.506,53	1.499.506,53	47,79%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)

Relazione Conto Consuntivo 2019

RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	3.267.219,37	1.499.506,53
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	3.267.219,37	1.499.506,53

Comune di Oleggio

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2019

Contabilità Economico - Patrimoniale



PREMESSA

Il Comune di Oleggio ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996. Le principali attività che hanno caratterizzato la contabilità economico patrimoniale 2018 riguardano in generale:

- ✓ la continua verifica e controllo del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti gestionali sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permuta, opere realizzate a scomputo oneri);
- ✓ il recepimento degli adeguamenti e delle modifiche dei principi contabili (4/2 e 4/3 D.Lgs 118/2011) con riferimento alle integrazioni/variazioni del piano dei conti, degli schemi di bilancio, della matrice di correlazione e delle aliquote di ammortamento;
- ✓ il proseguo dell'attività di inventariazione: sistematizzazione delle scritture di contabilizzazione e il sistematico caricamento in inventario delle schede di fine lavori;
- ✓ la riconciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:
 - della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
 - della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2018) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
 - della corrispondenza dei e dei residui passivi con i debiti di funzionamento.
- ✓ la registrazione in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza economica.

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	6.586.779,77	6.496.493,10		
2	Proventi da fondi perequativi	1.268.253,08	1.249.943,83		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	553.468,64	681.481,02		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	436.264,30	436.651,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	108.297,66	236.830,02		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.906,68	8.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.193.996,07	1.182.945,87	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	87.342,62	93.544,03		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	64.747,62	61.328,26		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.041.905,83	1.028.073,58		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	330.119,23	355.728,30	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.932.616,79	9.966.592,12		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.528,30	122.176,55	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.627.898,15	4.177.072,19	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	26.963,74	29.339,90	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	822.162,10	751.963,32		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	765.383,20	701.963,32		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	15.000,00	30.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.778,90	20.000,00		
13	Personale	2.669.279,22	2.492.105,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.179.493,76	1.476.960,38	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.853,29	13.091,75	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.168.640,47	1.152.912,12	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle</i>	0,00	0,00	B10c	B10c

Relazione Conto Consuntivo 2019

	<i>immobilizzazioni</i>				
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	310.956,51	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	10.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	379.851,85	146.417,13	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	120.919,58	285.564,95	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.964.096,70	9.491.599,71		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-31.479,91	474.992,41		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	9,01	4,87	C16	C16
	Totale proventi finanziari	9,01	4,87		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	345.940,87	371.250,30	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	345.940,87	371.250,30		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	345.940,87	371.250,30		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-345.931,86	-371.245,43		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	123.533,73	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	408.206,58	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-284.672,85	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	1.125.350,06	408.962,76	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	276.836,01	153.100,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	15.000,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	807.413,56	159.286,71		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	26.100,49	51.979,27		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	44.596,78		
	Totale proventi straordinari	1.125.350,06	408.962,76		
25	Oneri straordinari	223.431,32	276.227,37	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		

Relazione Conto Consuntivo 2019

	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	183.109,35	85.978,98		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	40.321,97	190.248,39		E21d
	Totale oneri straordinari	223.431,32	276.227,37		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	901.918,74	132.735,39		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	239.834,12	236.482,37		
26	Imposte	151.997,02	149.206,47	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	87.837,10	87.275,90	E23	E23

Conto Economico

A1)

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1 tipologia 101 (es: IMU, addizionale Irpef, imposta comunale sulla pubblicità, TARI, ecc...).

A2)

Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1 tipologia 301 (fondo sperimentale di riequilibrio e 5 per mille).

A3a)

Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti ("ammortamento attivo"). Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

A3c)

Contributi agli investimenti: sono tutti i contributi agli investimenti accertati nell'anno 2019 al titolo 4 tipologia 200 al netto delle "casistiche particolari" ossia entrate che finanziariamente sono di competenza dell'anno ma l'opera non è stata ultimata entro l'anno (es: restauro presepe museo)

A4)

Relazione Conto Consuntivo 2019

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3 tipologia 100 (vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni) incrementati dai risconti passivi degli anni precedenti per un importo pari ad € 5.889,87.

A8)

Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3 tipologia 200 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e al titolo 3 tipologia 500 (Rimborsi e altre entrate correnti) al netto dell'IVA commerciale pari ad € 112.986,11.

B9)

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Le spese sono riferite agli impegni 2019, al netto di eventuali economie, del Titolo 1 macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi).

B10)

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. La voce comprende gli impegni 2019 al Titolo 1 macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi) al netto di eventuali economie

B11)

Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende per il titolo 1 macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi) gli impegni 2019 al netto di eventuali economie.

B12a)

Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. La voce comprende i costi al Titolo 1 macroaggregato 104 (Trasferimenti correnti) comprensive di € 3.400 derivante dall'eliminazione di impegni di anni precedenti esigibili nell'anno 2019.

B12b)

Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche: sono i contributi destinati ad altre P.A. in questo specifico caso sono i 15.000 euro per la Casa di Riposo Pariani.

B12c)

Contributi agli investimenti ad altri soggetti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce riguarda le pratiche relative all'eliminazione delle barriere architettoniche.

B13)

Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili).

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali dei beni presenti ad inventario.

B17)

Altri accantonamenti: è la differenza tra il fondo crediti di dubbia esigibilità 2018 (FCDE) di € 1.203.195,40 e l'FCDE 2019 di € 1.499.506,53, sommato agli accantonamenti all'avanzo di amministrazione di € 40.000 per oneri contrattuali, € 20.000 per fondo contenzioso, € 1.732,59 quale indennità di fine mandato del Sindaco ed € 21808,13 per un eventuale restituzione di un canone.

B18)

Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi).

C20)

Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. L'importo indicato riguarda gli interessi per i provvisori in entrata sul conto di Tesoreria.

C21a)

Interessi passivi: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) sui mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni. Sono state ricalcolate le quote di partecipazioni delle società comportando una rivalutazione di € 123.533,73 ed una svalutazione di € 408.206,58 a seguito di un ricollocamento di una voce delle immobilizzazioni finanziarie.

E24a)

Proventi da trasferimenti in conto capitale: sono la quota accertata di oneri di urbanizzazione nell'anno 2019 al netto di quanto destinato per le spese in conto capitale.

E24b)

Proventi da trasferimenti in conto capitale è il versamento di € 15.000 per il project financing del cimitero.

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivano da:

- € 150.932,84 quali economie fatte su impegni residui;
- € 3.991,61 quali maggiori entrate a residuo;
- € 160.883,64 quali economie a competenza su impegni esigibili;
- € 238.679,88 quali scrittura di assestamento;
- € 156.417,13 quale avanzo accantonato relativo all'anno 2018 escluso del FCDE 2018;
- 96.488,13 quali disponibilità liquide sui conti correnti postali al 31.12.2019.

E24d)

Plusvalenze patrimoniali il cui ammontare complessivo è di 20.100,49 euro derivanti da alienazioni di beni.

E25b)

Relazione Conto Consuntivo 2019

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo derivano da:

- € 11.109,67 rimborso tasse;
- € 171.999,68 minori entrate a residuo.

E25d)

Altri oneri straordinari: sono prevalentemente mandati che non sono stati imputati ad opere inserite ad inventario.

E26)

Imposte.

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	102.917,44	24.902,36	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	102.917,44	24.902,36		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	1 Beni demaniali	13.699.201,10	13.723.279,42		
	1.1 Terreni	156.647,19	154.036,39		
	1.2 Fabbricati	1.076.354,23	1.094.973,36		
	1.3 Infrastrutture	12.466.199,68	12.474.269,67		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni				
	III 2 materiali	25.400.831,92	24.605.740,10		
	2.1 Terreni	348.799,41	313.799,41	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III	2.2 Fabbricati	24.221.193,44	23.657.115,28		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	186.738,76	115.519,21	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	314.362,77	212.586,89	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	127.986,00	147.321,54		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	24.679,44	35.150,22		
	2.7 Mobili e arredi	112.734,58	102.849,09		
	2.8 Infrastrutture	19.425,04	0,00		

Relazione Conto Consuntivo 2019

2.99	Altri beni materiali	44.912,48	21.398,46		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	122.248,18	640.901,12	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.222.281,20	38.969.920,64		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	2.581.441,73	34.214,24	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.574.861,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	6.580,73	34.214,24		
2	Crediti verso	0,00	408.206,58	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
				BIII2c	
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	408.206,58	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.581.441,73	442.420,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.906.640,37	39.437.243,82		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	387.657,70	380.695,56		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	385.838,34	380.695,56		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.819,36	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi				
2	verso amministrazioni pubbliche	161.439,62	147.499,61		
a	<i>pubbliche</i>	145.109,62	127.676,61		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	16.330,00	19.823,00		
3	Verso clienti ed utenti	436.212,21	524.034,78	CII1	CII1
4	Altri Crediti	964.769,45	212.010,21	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	964.769,45	212.010,21		
	Totale crediti	1.950.078,98	1.264.240,16		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5

Relazione Conto Consuntivo 2019

IV	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	3.219.118,48	3.699.019,12		
	a	Istituto tesoriere	3.219.118,48	3.699.019,12		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	96.488,13	211.919,35	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		3.315.606,61	3.910.938,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.265.685,59	5.175.178,63		
	D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		47.172.325,96	44.612.422,45		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00	AI	AI
II	Riserve	29.874.618,22	26.866.223,93		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.227.501,82	5.140.225,92	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>da capitale</i>	1.936.652,06	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	958.142,75	636.444,49		
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	21.752.321,59	21.089.553,52		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	87.837,10	87.275,90	AIX	AIX
III	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.962.455,32	27.953.499,83		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2

Relazione Conto Consuntivo 2019

3	Altri	83.540,72	156.417,13	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	83.540,72	156.417,13		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	<u>D) DEBITI</u>				
1	Debiti da finanziamento	9.326.360,28	9.753.091,16		
a	<i>prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>pubbliche</i>	0,00	610.000,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.326.360,28	9.143.091,16	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.260.067,88	2.382.815,92	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	116.281,23	127.058,07		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	29.771,92	56.743,23		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	86.509,31	70.314,84		
5	Altri debiti	353.540,72	452.922,14	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	159.115,85	189.857,16		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.975,88	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	181.448,99	263.064,98		
	TOTALE DEBITI (D)	12.056.250,11	12.715.887,29		
I	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
II	Ratei passivi	163.896,36	0,00	E	E
	Risconti passivi	3.906.183,45	3.786.618,20	E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni	3.735.377,12	3.609.922,00		
a	<i>pubbliche</i>	3.735.377,12	3.609.922,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	170.806,33	176.696,20		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.070.079,81	3.786.618,20		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.172.325,96	44.612.422,45		

Relazione Conto Consuntivo 2019

CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		560.153,35	1.046.239,76		
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		560.153,35	1.046.239,76		

Stato patrimoniale attivo

B.1)

Immobilizzazioni immateriali.

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale attivo presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di euro 102.917,44 al netto del relativo fondo ammortamento: in questa voce sono stati allocati prevalentemente quegli impegni di spesa riguardanti il PRGC.

B.2)

Immobilizzazioni materiali: sono tutti i beni inseriti ad inventario incrementati del valore degli interventi svolti durante l'anno 2019 al netto del fondo ammortamento.

B.3)

Immobilizzazioni in corso e acconti.

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese inserite nell'inventario tra le "immobilizzazioni in corso" vengono stornate e attribuite alla voce patrimoniale di competenza.

B.4)

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Sono state inserite tutte le partecipazioni del Comune di Oleggio utilizzando, quale metodo di calcolo il patrimonio netto sulla base dei bilanci dell'anno 2018. Questo ha comportato una rivalutazione positiva di € 123.533,73 (derivante dalla percentuale di partecipazione sul risultato di esercizio delle partecipate) e una svalutazione di € 408.206,58 a seguito di una diversa allocazione della voce di "Crediti verso altri soggetti".

C.2)

Crediti. È stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e in particolare la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento. In questa voce vengono inseriti tutti i residui attivi al netto del FCDE 2019, di € 1.499.506,53.

C.4.)

Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere e quanto sui conti correnti postali alla data del 31.12.2019.

Stato patrimoniale passivo

A)

Per la parte passiva, la composizione e l'aumento del Patrimonio Netto è il risultato delle seguenti operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio:

- aumento delle Riserve da risultato economico da esercizi precedenti pari a euro 5.227.501,82 relativamente alla somma delle Riserve da risultato economico da esercizi precedenti di euro 5.140.225,92 e del risultato economico dell'esercizio dell'anno precedente euro 87.275,90;
- riserve da Capitale pari a euro 1.936.652,06 derivano da una serie di scritture contabili tra inventario e contabilità finanziaria che hanno comportato una differenza positiva di rivalutazione;
- aumento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 662.768,07 a seguito di opere che nell'anno 2018 erano state inserite ad inventario come opere "Immobilizzazioni in corso" e avendo ultimato i lavori nel corso del 2019 questo ha fatto sì che ha incrementato il valore del bene;
- incremento delle riserve da permessi a costruire rispetto all'anno 2018 derivante dalla somma degli oneri di urbanizzazione degli anni precedenti quantificati in € 636.444,49 e gli oneri dell'anno 2019 destinati per la parte investimento di € 321.698,26.

Il patrimonio netto è stato infine aumentato del risultato economico positivo di 87.837,10 euro che corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico

B.3)

Alla data di chiusura del rendiconto si sono accantonati a fondo oneri per contenzioso € 20.000 destinati a coprire eventuali perdite relativamente a "cause legali", ed € 63.540,72 per oneri contrattuali, indennità di fine mandato del Sindaco ed eventuale restituzione di un canone.

D.1.d)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Corrisponde, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, al debito residuo al 31.12.2019 dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

D.2) – D.4) – D.5)

Debiti verso fornitori – Debiti per trasferimenti e contributi – Altri debiti

Rientrano in tali voci i residui passivi.

E.1)

Ratei Passivi è il fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

E.2)

Risconti Passivi

Rientrano principalmente in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) e i proventi da concessioni cimiteriali che sono contabilizzate in misura pari alla durata delle concessioni.

Conti d'ordine

"Impegni su esercizi futuri" equivale al fondo pluriennale vincolato di parte capitale.