

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Provincia di CREMONA

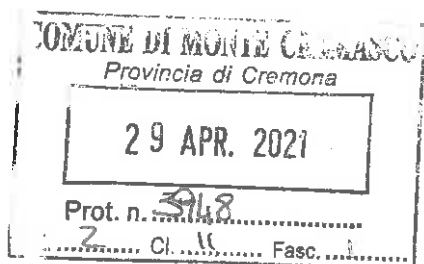
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARCHESI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
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	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

Comune di MONTE CREMASCO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 17 APRILE 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

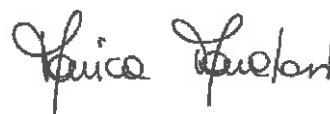
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 2020 del Comune di MONTE CREMASCO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Virgilio, lì 17 aprile 2021

L'organo di revisione
Dott.ssa Monica Marchesi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Monica Marchesi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.8 del 26/02/2019;

- ♦ ricevuta in data 13.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 13.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ♦ 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di MONTE CREMASCO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.277 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 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;
- NON partecipa al Consorzio di Comuni;
- NON è istituito a seguito di processo di unione;
- NON 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;
- 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, 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 del 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 Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;
- non è in dissesto;
- che **ha attivato/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è / **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020 NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP). NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	612.904,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	612.904,07

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 461.455,13	€ 396.297,15	€ 612.904,07
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		€ 396.297,15			€ 396.297,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.154.680,51	€ 981.552,73	€ 45.158,36	€ 1.026.711,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 275.769,83	€ 317.384,12	€ -	€ 317.384,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 337.782,29	€ 223.897,61	€ 4.911,79	€ 228.809,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.768.232,63	€ 1.522.834,46	€ 50.070,15	€ 1.572.904,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.881.878,45	€ 965.382,51	€ 211.894,71	€ 1.177.277,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 49.706,00	€ 20.785,95	€ -	€ 20.785,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.931.584,45	€ 986.168,46	€ 211.894,71	€ 1.198.063,17
Differenza D (D=B-C)	=	€ -163.351,82	€ 536.666,00	€ -161.824,56	€ 374.841,44
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -163.351,82	€ 536.666,00	€ -161.824,56	€ 374.841,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 760.742,40	€ 55.632,10	€ 52.409,50	€ 108.041,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 104.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 864.742,40	€ 55.632,10	€ 52.409,50	€ 108.041,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 864.742,40	€ 55.632,10	€ 52.409,50	€ 108.041,60
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.007.531,06	€ 222.181,38	€ 56.891,97	€ 279.073,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.007.531,06	€ 222.181,38	€ 56.891,97	€ 279.073,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.007.531,06	€ 222.181,38	€ 56.891,97	€ 279.073,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -142.788,66	€ -166.549,28	€ -4.482,47	€ -171.031,75
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 294.000,00	€ 193.851,67	€ 2.000,00	€ 195.851,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 304.041,86	€ 171.012,58	€ 12.041,86	€ 183.054,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 80.114,81	€ 392.955,81	€ -176.348,89	€ 612.904,07

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 377.854,55

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 181.579,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 166.924,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	377.854,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.101,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	191.174,02
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	181.579,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	181.579,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	14.654,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	166.924,31

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	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 377.854,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.949,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.787,00
SALDO FPV	-€ 837,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.334,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.565,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.230,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 377.854,55
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.230,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 62.123,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 452.208,98

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.102.713,00	€ 1.133.484,23	€ 981.552,73	86,59606407
Titolo II	€ 275.769,83	€ 317.862,12	€ 317.384,12	99,84962033
Titolo III	€ 331.536,00	€ 233.846,23	€ 223.897,61	95,74565731
Titolo IV	€ 683.332,90	€ 166.632,10	€ 55.632,10	33,38618429
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel titolo IV di entrata è previsto un importo di € 416.000,00= per la ristrutturazione della scuola. E' prevista anche la minore spesa. L'Ente è in graduatoria e in attesa del decreto che attribuisce le risorse.

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.949,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.685.192,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.295.642,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.787,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	()	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.785,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		367.926,10
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 e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		367.926,10
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.101,38
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	191.174,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	171.650,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.654,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.995,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	127.433,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 5.00-6.00	(+)	166.632,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	284.136,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		9.928,45
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.928,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.928,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		377.854,55
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorsa vincolata nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		377.854,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		377.854,55
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		367.926,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura e impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	5.101,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	14.654,84
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	191.174,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		156.995,86

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		- €				- €
Totale Fondo anticipazioni liquidità		- €	0	- €		- €
Fondo perdite società partecipate						- €
						- €
Totale Fondo perdite società partecipate		- €	0	- €	- €	- €
Fondo contezioso						- €
						- €
Totale Fondo contezioso		- €	0	- €	- €	- €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾						
10181001 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		42.999,65 €			14.654,84 €	57.654,49 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		42.999,65 €	0	- €	14.654,84 €	57.654,49 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- €
						- €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		- €	0	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10181104 Accantonamento fine mandato sindaco		522,90 €				522,90 €
10180103 Accantonamento rinnovo contr. Dipendenti comunali				3.442,00 €		3.442,00 €
10181104 Accantonamento fine mandato sindaco				1.659,38 €		1.659,38 €
Totale Altri accantonamenti		522,90 €	0	5.101,38 €	- €	5.624,28 €
Totale		43.522,55 €	0	5.101,38 €	14.654,84 €	63.278,77 €

(*) 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 (e) 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 ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione 2020 al 1/1/21	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/20 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reinspediti nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/21	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/21
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (h)
Vincoli derivanti dalla legge												
				- €							- €	- €
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)												
				- €		- €	- €	0	- €		- €	- €
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											- €	- €
											- €	- €
											- €	- €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2/2)												
				- €		- €	- €	0	- €		- €	- €
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											- €	- €
											- €	- €
											- €	- €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3/3)												
				- €		- €	- €	0	- €		- €	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											- €	- €
											- €	- €
											- €	- €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4/4)												
				- €		- €	- €	0	- €		- €	- €
Altri vincoli												
1005	IMU			4.500,00 €					13.500,87 €		- €	4.500,00 €
2016	CONTRIBUTO FUNZIONI FUNDAM.					86.457,61 €					86.457,61 €	72.956,74 €
2016	CONTRIBUTO PROVINCE ROSSE					87.240,78 €					87.240,78 €	87.240,78 €
10120323	ACQUISTO DPI EMERG COVID19					2.101,35 €	2.101,35 €					- €
11040514	CONTRIBUTI SOLID. ALIMENTARI					12.140,58 €	12.140,58 €					- €
11040516	CONTRIBUTI VARI GESTIONE EMERG.					12.140,58 €	12.140,58 €					- €
10120323	SERVIZI SANIFICAZIONE AMBIENTI					5.671,11 €	2.403,54 €				3.267,57 €	3.267,57 €
10310103	LAVORI STRAORDINARI COVID					555,98 €	555,98 €					- €
11040516	CONTRIBUTI VARI GESTIONE EMERG.					21.781,55 €	21.781,55 €					- €
11040515	CONTRIBUTI GESTIONE CENTRI ESTIVI					5.010,24 €	2.526,00 €				2.484,24 €	2.484,24 €
2016	RISTORO SOSPENSIONE TOSAP					7.809,82 €					7.809,82 €	7.809,82 €
11040514	CONTRIBUTI SOLID. ALIMENTARE					6.110,00 €	3.196,00 €				3.914,00 €	3.914,00 €
10120209	ACQUISTO BENI VARI POST COVID					451,64 €	451,64 €					- €
10410309	SPESE ATTIVITA' MENSA POST COVID					12.800,00 €	12.800,00 €					- €
10420203	RIPARTENZA SCUOLE POST COVID					1.189,50 €	1.189,50 €					- €
10430306	SERVIZI AUSILIARI TRASPORTO					1.763,90 €	1.763,90 €					- €
20420109	INTEGGIATURA ALLE SCUOLE					13.298,00 €	13.298,00 €					- €
Totale altri vincoli (5/5)				4.500,00 €		276.532,64 €	85.348,62 €	0	13.500,87 €		191.174,02 €	182.173,15 €
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				4.500,00 €	0	276.532,64 €	85.348,62 €	0	13.500,87 €		191.174,02 €	182.173,15 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (su 1)												

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n°3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di Entrate o Capitolo di Spese	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020(1)	Entrate da versare agli investimenti recupero	Impieghi autorizzati 2020 (residui da versare) destinati all'investimento e da quote destinate dal risultato di amministrazione(2)	Fondo patrimoniale costituito al 31/12/2020	Quotazioni da versare destinate al recupero del risultato di amministrazione e da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi accantonati da versare destinati agli investimenti(3) e riduzione della destinazione in quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi (5) derivanti da versamenti agli investimenti(1) (questione del residuo)	Risorse da versare agli investimenti al 31/12/2020
	EU	EU	EU	EU	EU		EU+EU+EU+EU+EU+EU
1000 1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	4.255,12	0,00	4.255,12	0,00	0,00		0,00
2000100 4 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALERSTIA (M.A. + CONTR. CREDITO SPORTIVO C)							
1000 2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		40.000,00
2000100 4 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALERSTIA (M.A. + CONTR. CREDITO SPORTIVO C)							
1000 3 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	27.029,02	0,00	27.029,02	0,00	0,00		0,00
2000100 1 MANUT. STRAORD. IMPIANTO RISCALDAMENTO SCUOLE (FINANZIAMENTO CON ONERI E AVANZI C)							
1000 1 PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI E BENEFIZIARIETÀ	7.617,12	0,00	7.617,12	0,00	0,00		0,00
2000100 3 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (ONERI URBANIZZAZIONE) IMF. RISC. PALERSTIA							
1000 2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	22.593,02	0,00	22.593,02	0,00	0,00		22.593,02
2000100 1 MANUT. STRAORD. IMPIANTO RISCALDAMENTO SCUOLE (FINANZIAMENTO CON ONERI E AVANZI C)							
1000 2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	15.605,01	0,00	15.605,01	0,00	0,00		0,00
2000100 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E CEMETERIO COMUNALE - BENI IMMOBILI (FINANZIAMENTO CON AVANZI LIBERATI)							
1000 2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	2.247,44	0,00	0,00	0,00	0,00		2.247,44
2000100 1 MESSA A NORMA SCUOLA DELL'INFANZIA (CONTRIBUTO REGIONALE-AVANZI C)							
1000 1	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00		0,00
2000100 1 AGRICOLTURA E MANUTENZIONE DI ALBERGHI PUBBLICI (CONTRIBUTO STATALE + AVANZI C)							
1000 2 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	8.544,58	0,00	0,00	0,00	0,00		8.544,58
2000100 1 INTERSEGUITAMENTO SCUOLE VARE							
Totale	104.579,76	0,00	104.579,76	0,00	0,00		52.545,58

Pag. 1

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (4)	0,00
Totale risorse da versare nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (5 = Totale (1 - 4))	52.545,58

(*) La modalità di assegnazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 2.2.3.3 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della contabilità del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio finanziario, aumentati o diminuiti gli investimenti (2) del dato nel corso l'anno non corrisponderà mai al dato dell'anno scorso del prospetto del risultato di amministrazione.
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di maggiori imposte all'esercizio 12, derivanti dal fatto che quando viene stabilito da alcune destinate agli investimenti, non corrisponderà nel risultato 12, ma la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio 12.
 (3) Esclude la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (nel m. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno ricevuto impieghi).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 16.949,45	€ 17.787,00
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.422,60	€ 16.949,45	€ 17.787,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 21.422,60	€ 16.949,45	€ 17.787,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non 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 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 452.208,98, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				396.297,15 €
RISCOSSIONI	(+)	104.479,65 €	1.772.318,23 €	1.876.797,88 €
PAGAMENTI	(-)	280.828,54 €	1.379.362,42 €	1.660.190,96 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			612.904,07 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			612.904,07 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	31.809,15 €	275.358,12 €	307.167,27 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	33.020,33 €	417.055,03 €	450.075,36 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17.787,00 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			- €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			452.208,98 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO.

Nei residui attivi sono compresi euro ZERO derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 211.469,74	€ 189.556,76	€ 452.208,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 42.899,65	€ 43.522,55	€ 63.278,77
Parte vincolata (C)	€ 13.166,00	€ -	€ 182.173,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 102.135,20	€ 44.101,85	€ 52.146,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 53.268,89	€ 101.932,36	€ 154.610,56

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.787,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	17.787,00
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			RIII	Fondo per rischi e perdite	Altri Fondi	Finanze	Trasferi	altro	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 83.331,35	€ 83.331,35							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 44.101,85								€ 44.101,85
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 18.601,01	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 189.556,76	€ 101.932,36	€ 42.999,65	€ -	€ 572,60	€ -	€ -	€ -	€ 44.101,85

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.28 del 13/04/2021 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.28 del 13/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 137.623,30	€ 104.479,65	€ 31.809,15	-€ 1.334,50
Residui passivi	€ 327.414,24	€ 280.828,54	€ 33.020,33	-€ 13.565,37

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	€ 1.334,50	€ 13.565,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.334,50	€ 13.565,37

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	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.021,65	€ 8.626,87	€ 1.263,68	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.021,65	€ 8.267,68		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 46.050,12	€ 30.257,74	€ 141.068,46	€ 57.654,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.121,32	€ 24.559,47		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	59%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.393,27	€ 268,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.393,27		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.504,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 2020 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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 57.654,49.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. **NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso IN QUANTO NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per perdite riferite ad aziende e società partecipate IN QUANTO NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 522,90
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.659,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.182,28

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione NON è presente un accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	312.148,75 €	265.968,85 €	- 46.179,90 €
203	Contributi agli investimenti	1.000,00 €		- 1.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale	22.521,20 €	18.168,00 €	- 4.353,20 €
	TOTALE	335.669,95 €	284.136,85 €	- 51.533,10 €

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 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.148.093,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 27.063,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 393.362,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.568.519,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 156.851,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 16.290,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 140.561,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 16.290,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.348.923,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 20.785,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
4) Errato riporto	+	€ 1.777,29
TOTALE DEBITO	=	€ 1.329.915,13

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.408.395,70	€ 1.320.138,79	€ 1.348.923,79
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 100.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 88.256,91	-€ 71.215,00	-€ 20.785,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 1.777,29
Totale fine anno	€ 1.320.138,79	€ 1.348.923,79	€ 1.329.915,13
Nr. Abitanti al 31/12	2.290	2.277	2.263
Debito medio per abitante	576,48	592,41	587,68

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 15.180,25	€ 16.064,56	€ 16.290,85
Quota capitale	€ 86.766,28	€ 71.215,00	€ 20.785,95

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 377.854,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 181.579,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 166.924,31

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	€ 25.732,41	€ 23.723,57	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 25.732,41	€ 23.723,57	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.360,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.608,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 751,69	6,62%
Residui della competenza	€ 2.008,84	
Residui totali	€ 2.760,53	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.626,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.267,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 359,19	4,16%
Residui della competenza	€ 904,49	
Residui totali	€ 1.263,68	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 30.257,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.559,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 5.698,27	18,83%
Residui della competenza	€ 135.370,19	
Residui totali	€ 141.068,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 57.654,49	40,87%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 41.048,57	€ 13.996,18	€ 10.632,10
Riscossione	€ 41.048,57	€ 13.996,18	€ 10.632,10

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.
2018	€ 41.048,57	0,00%
2019	€ 13.996,18	0,00%
2020	€ 10.632,10	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 6.382,92	€ 7.216,31	€ 4.975,26
riscossione	€ 5.921,32	€ 5.823,04	€ 4.706,76
%riscossione	92,77	80,69	94,60

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 6.382,92	€ 7.216,31	€ 4.975,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 461,60	€ -	€ -
entrata netta	€ 5.921,32	€ 7.216,31	€ 4.975,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.050,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
% per spesa corrente	68,40%	55,43%	80,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.393,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.393,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 268,50	
Residui totali	€ 268,50	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.504,50	
Residui totali	€ 1.504,50	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 240.480,76	€ 230.037,53	-10.443,23
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.378,31	€ 18.961,92	583,61
103 acquisto beni e servizi	€ 912.573,14	€ 818.176,78	-94.396,36
104 trasferimenti correnti	€ 127.910,63	€ 197.318,68	69.408,05
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 16.064,56	€ 16.290,85	226,29
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 19.760,44	€ 14.857,22	-4.903,22
TOTALE	€ 1.335.167,84	€ 1.295.642,98	-39.524,86

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.834.39;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 255.997,65;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 247.431,15	€ 230.037,53
Spese macroaggregato 103	€ 1.930,51	€ 1.930,51
Irap macroaggregato 102	€ 16.004,58	€ 18.961,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare CONVENZIONI	€ 36.969,97	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 302.336,21	€ 250.929,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.338,53	€ 14.211,58
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 255.997,68	€ 236.718,38
(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 AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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, se non in modalità definitiva almeno provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi definitivi 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 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, *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 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

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.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 ammonta a Euro 349.019,13.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un maggior ammontare dei contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 191.524,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 165.966,70 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti). Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
191.867,52	205.053,58	211.705,39

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2020
CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 264/96
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	767.479,14	747.225,87		
2 Proventi da fondi pere-qualivi	366.006,09	366.200,39		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	331.324,02	41.604,85		
a Proventi da trasferimenti correnti	317.862,12	32.661,44		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	13.461,90	9.063,61		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.668,97	236.190,06	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	96.709,97	97.866,66		
b Ricavi della vendita di beni	2.234,90	2.724,80		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	64.614,10	136.608,60		
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	68.286,32	80.603,63	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.698.864,14	1.474.824,89		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.668,02	38.638,88	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	771.618,76	874.034,16	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	197.318,68	128.910,63		
a Trasferimenti correnti	197.318,68	127.910,63		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	1.000,00		
13 Personale	230.875,08	234.822,80	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	226.360,23	213.660,23	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	30.948,31	31.010,31	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	180.766,08	174.043,27	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	14.664,84	8.616,65	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	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	6.101,29	0,00	B13	B13
18 Crediti diversi di gestione	10.987,00	12.260,16	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.488.011,08	1.602.136,06		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	210.853,06	-127.311,16		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C16	C16
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,34	0,24	C16	C16

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2020
CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 254/95
Totale proventi finanziari	0,34	0,24		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	16.290,85	15.064,65		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	16.290,85	15.064,65		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.290,51	-15.064,42		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	400.865,47	D18	D18
23 Svalutazioni	2.020,03	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	-2.020,03	400.865,47		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	186.060,01	18.107,38		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	186.060,01	18.107,38		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.434,50	208.548,01		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	18.168,00	22.521,20		E21d
Totale oneri straordinari	18.602,50	231.189,21		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	176.457,51	-213.081,83		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	367.981,05	144.429,47		
26 Imposte (*)	18.061,92	18.345,15	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	349.919,13	126.084,32	E23	E23

MONTE CREMASCO 11.31.12.2020

Il Segretario
Enrica Nelly Bonaldi

Il Responsabile del Servizio Finanziario
avv. Giuseppe Lupo Stanghellini

Il Rappresentante Legale
(avv. Giuseppe Lupo Stanghellini)

Timbro
dell'ente

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2020
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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 o non 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 euro 57.654,49 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	€	250.824,78
(+)	FCDE economica	€	57.654,49
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.312,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	307.167,27

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	349.019,13
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	10.632,10
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	359.651,23

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 100.000,00
II	Riserve	€ 6.035.870,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 294.260,94
b	da capitale	€ 532.248,51
c	da permessi di costruire	€ 142.429,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.066.931,79
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 349.019,13

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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 Fine Mandato Sindaco	2.182,28 €
Fondo Rinn.Contrattuali Dipendenti	3.442,00 €
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 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:

totale		€	-
(+)	Debiti	€	1.779.990,49
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.329.915,13
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	450.075,36

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2020

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2020	2019	ripartimento art.2424 cc	ripartimento DM 264/95
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMM. 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				
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B11	B11
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.305,03	5.520,40	B12	B12
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B13	B13
5 Avviamento	0,00	0,00	B14	B14
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
9 Altre	36.577,14	55.191,08	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali	41.882,17	71.711,48		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	1.822.802,40	1.830.505,87		
1.1 Terreni	78.000,00	78.000,00		
1.2 Fabbricati	471.985,68	486.733,87		
1.3 Infrastrutture	1.201.441,14	1.194.513,34		
1.9 Altri beni demaniali	71.375,58	72.369,65		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.613.767,38	4.585.333,47		
2.1 Terreni	826.002,68	826.002,68	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	3.697.040,75	3.659.247,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	43.901,59	46.412,27	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.507,74	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	15.089,43	20.734,15		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.079,67	8.509,41		
2.7 Mobili e arredi	17.242,11	12.062,69		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	1.903,90	2.375,37		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	766.274,92	507.950,23	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	7.182.845,29	6.923.990,57		
IV Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	625.003,48	627.023,51	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	625.003,48	627.023,51	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2c
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	625.003,48	627.023,51		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.868.630,85	7.822.635,58		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	102.982,15	8.957,85		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2020

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b) Altri crediti da tributari	26.760,18	8.967,86		
c) Crediti da Fondi perequatori	13.547,98	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	136.478,00	77.409,50		
a) verso amministrazioni pubbliche	136.000,00	77.409,50		
b) imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c) imprese partecipate	478,00	0,00	CII3	CII3
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	2.340,64	3.878,25	CII1	CII1
4 Altri Crediti	9.707,98	4.368,03	CII5	CII5
a) verso Fisco	0,00	0,00		
b) per attività svolta per o/lezzi	0,00	0,00		
c) altri	9.707,98	4.368,03		
Totale crediti	290.824,78	94.623,65		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII6
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	612.904,07	396.287,15		
a) Istituto tesoriere	612.904,07	396.287,15		
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		GV1a
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	GV1	GV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	GV2 e GV3	GV2 e GV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	612.904,07	396.287,15		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	893.728,85	490.920,80		
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)	8.723.668,79	8.113.558,38		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2020

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2020	2019	ritarimento art.2424 cc	ritarimento DM 264/d5
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	100.000,00	100.000,00	AJ	AJ
II Riserve	6.036.870,61	5.869.165,48		
a da risultato economico di esercizi precedenti	264.260,94	163.071,21	AV, AV, AVI	AV, AV, AVI
b da capitale	632.248,51	632.248,51	AI, A III	AI, A III
c da permessi di costruire	142.429,37	131.787,27		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.066.931,79	5.072.038,50		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	349.019,13	126.083,02	ADK	ADK
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.484.889,74	6.125.236,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per finanziamento di quiescenza	2.182,28	622,90	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	3.442,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.624,28	622,90		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	1.328.915,13	1.360.701,08		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.328.915,13	1.360.701,08	D5	
2 Debiti verso fornitori	248.180,29	216.663,03	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D6
4 Debiti per trasferimenti e contributi	113.668,65	62.031,58		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	66.139,50	43.408,21		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	67.429,06	8.622,77		
5 Altri debiti	89.326,68	68.718,63	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributori	26.545,62	12.965,70		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	364,25	608,60		
c per attività svolta per terzi (2)				
d altri	62.416,80	46.244,43		
TOTALE DEBITI (D)	1.778.889,48	1.878.115,32		
E) RATE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	17.787,00	16.548,45	E	E
II Riscconti passivi	436.268,19	292.730,09	E	E
1 Contributi agli investimenti	436.268,19	292.730,09		
a da altre amministrazioni pubbliche	436.268,19	292.730,09		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri riscconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	453.055,19	308.978,54		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.722.659,79	8.113.568,36		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
6) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestite a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestite a imprese controllate	0,00	0,00		

COMUNE DI MONTE CREMASCO
Esercizio 2020
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2020	2019	affidamento art. 231, 2° comma	affidamento art. 231, 2° comma
9) Crediti passivi e rimborsi passivi	0,00	0,00		
10) Crediti passivi e rimborsi passivi	0,00	0,00		
TOTALE crediti passivi	0,00	0,00		

(1) non sono iscritte le passività passivo del bilancio di esercizio successivo
(2) non sono iscritte le passività derivanti dall'attività di gestione di impresa. I crediti passivi di cui sono composti i rimborsi passivi (1) e (2)

MONTE CREMASCO 31.12.2020

Il Segretario
Gianfranco Sestini

Il Rappresentante Legale
(avv. Giuseppe Luigi Sestini)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
avv. Giuseppe Luigi Sestini

Il Sindaco
Gianfranco Sestini

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'art. 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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

Non si riscontrano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARCHESI

