

Prot. 5205 del 13/7/20

## 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 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARCHESI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI .....	38

## **Comune di MONTE CREMASCO**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 04.07.2020**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**presenta**

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

Borgo Virgilio, li 04.07.2020

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 29.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 19.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
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 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di MONTE CREMASCO registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2290 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state/non sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) **NON SUSSISTE LA FATTISPECIE**;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019 NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;
- nel corso del 2019 non vi sono stati riconoscimenti e/o finanziamenti di debiti fuori bilancio
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	461.455,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	396.297,15

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 402.542,34	€ 461.455,13	€ 396.297,15
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Raccomandi e governi al 31.12.2019					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 461.455,13			€ 461.455,13
Entrate Titolo 1.00	-	€ 1.224.829,77	€ 1.082.425,12	€ 32.154,50	€ 1.114.579,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 27.045,73	€ 32.551,44	€ -	€ 32.551,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 353.587,61	€ 314.882,04	€ 5.963,64	€ 320.845,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da op. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.605.463,09	€ 1.429.858,60	€ 38.118,14	€ 1.467.976,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.700.608,19	€ 1.114.177,47	€ 182.528,88	€ 1.296.706,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 71.215,00	€ 71.215,00	€ -	€ 71.215,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spesa C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.771.823,19	€ 1.185.392,47	€ 182.528,88	€ 1.367.921,35
Differenza D (D=B-C)	=	€ 166.360,10	€ 244.466,13	€ 144.410,74	€ 100.055,39
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 d'investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 166.360,10	€ 244.466,13	€ 144.410,74	€ 100.055,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 671.211,40	€ 65.798,08	€ -	€ 66.798,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Accensione prestiti	+	€ 204.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 875.211,40	€ 165.798,08	€ -	€ 166.798,08
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 875.211,40	€ 165.798,08	€ -	€ 166.798,08
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.062.408,90	€ 276.709,72	€ 41.791,95	€ 318.501,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.062.408,90	€ 276.709,72	€ 41.791,95	€ 318.501,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 1.062.408,90	€ 276.709,72	€ 41.791,95	€ 318.501,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 187.197,50	€ 109.911,64	€ 41.791,95	€ 151.703,59
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parate di giro	+	€ 264.067,60	€ 200.284,63	€ 1.067,60	€ 201.352,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parate di giro	-	€ 287.619,24	€ 190.242,77	€ 24.519,24	€ 214.862,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 84.345,89	€ 144.595,35	€ 209.754,33	€ 396.297,15

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 116.472,87.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 111.872,87 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 111.349,97 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	116.472,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	100,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.500,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>111.872,87</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	111.872,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	522,90
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>111.349,97</b>

#### **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:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2019
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 116.472,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.422,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.949,45
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.473,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.687,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.687,45
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 116.472,87
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 5.687,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 67.396,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 189.556,76

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incani in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incani/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.171.709,00	€ 1.113.426,36	€ 1.082.425,12	97,21569013
<b>Titolo II</b>	€ 27.045,71	€ 32.551,44	€ 32.551,44	100
<b>Titolo III</b>	€ 346.289,47	€ 319.793,83	€ 314.882,04	98,46407606
<b>Titolo IV</b>	€ 671.211,40	€ 144.207,58	€ 66.798,08	46,32078286
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	21.422,60
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.465.771,63
<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	(-)	1.335.167,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.949,45
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	(-)	71.215,00
<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)		63.861,94
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	(+)	8.528,60
<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)		72.390,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.500,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	67.790,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	522,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		67.267,64

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	135.544,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	244.207,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	335.669,95
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	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>44.082,33</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>44.082,33</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>44.082,33</b>
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	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>116.472,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		100,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.500,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>111.872,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		522,90
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>111.349,97</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		72.390,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.528,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	100,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	522,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	4.500,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		58.739,04

## COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n°1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 31/12/19	Risorse accantonate applicate (differenza dall'esercizio 2019)	Risorse accantonate applicate nelle spese del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti (variazione in sede di rendiconto (+) o (-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	01	02	03	04	01-02-03-04-05
<b>Fondo crediti dubbi esigibili (5)</b>					
IMPEGNI 1 FONDO CREDITI DI CUIRINA E CUIRINA ESIGIBILI	42.888,54	0,00	100,00	0,00	42.888,54
<b>Totale Fondo crediti dubbi esigibili (5)</b>	42.888,54	0,00	100,00	0,00	42.888,54
<b>Altri accantonamenti (6)</b>					
IMPEGNI 8 ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE VANTATO EMERGO	0,00	0,00	0,00	822,90	822,90
<b>Totale Altri accantonamenti (6)</b>	0,00	0,00	0,00	822,90	822,90
<b>Fondo impegni per liquidità</b>					
<b>Totale Fondo liquidazioni liquidità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo per altro rischi passivo</b>					
<b>Totale Fondo per altro rischi passivo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo accantonamenti</b>					
<b>Totale Fondo accantonamenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	42.888,54	0,00	100,00	822,90	43.811,44

(\*) Le modalità di assegnazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 3.2.1 del principio applicato della programmazione finanziaria.

(1) Indicare, con il segno (-), l'importo dei fondi accantonati stanziare 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 crediti esigibili esigibili per il FCE, devono essere presentati come ridotti in bilancio (colonna 03) se in quel dato anno sono indicati separatamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi.

(4) (+) (-) differenza nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono indicati gli importi di cui alla lettera (3), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N parte degli anni del FCE.

(5) Rapporto delle colonne (01) e (02) rispetto della somma degli anni della colonna (01-02), la differenza è indicata con il segno (+) nella colonna (04).

(6) Rapporto delle colonne (03) e (04) rispetto della somma degli anni della colonna (03-04), la differenza è indicata con il segno (+) nella colonna (04) oltre il livello dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (partenza definitiva). Se la differenza è di bilancio con il segno (-), la differenza è indicata nella colonna (04) con il segno (-).

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

# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n°2) Rendiconto di amministrazione - spese vincolate

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

Capitolo di Entrate e Capitolo di Spese corrente	Risorse vincolate nel bilancio di consolidamento al 31/12/19	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Errore vincolato ammesso nell'esercizio 2019	Importo autorizzato dal bilancio di consolidamento nell'esercizio a cui questo vincolo si riferisce	Fondo plurivennale vincolato al 31/12/2019 derivante da avanzo vincolato ammesso nell'esercizio o da questo vincolo del bilancio di consolidamento	Compilazione di crediti vincolati o vincolati di avanzo al quale da derivare il vincolo (1)	Decorrenza dell'esercizio in 2019 di legge (2)	Decorrenza dell'esercizio in 2019 di legge (3)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/19	Risorse vincolate nel bilancio di consolidamento al 31/12/19
	01	02	03	04	05	06	07	08	09-10-11-12-13-14-15	16-17-18-19-20-21-22
<b>Atti vincolati</b>										
1005 1 1010001 1 SPESE PER UTIL, AMMINISTRAZIONE E RISPARMIO - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	5.127,40	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00
1005 1 1010002 1 INCASSI AL SIDA COORDINATORE COMUNE	4.500,00	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Atti vincolati (01)</b>	<b>9.627,40</b>	<b>9.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>										
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (02)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasparenza</b>										
<b>Totale Vincoli derivanti da Trasparenza (03)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Amministrazione</b>										
<b>Totale Vincoli derivanti da Amministrazione (04)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Bilancio</b>										
<b>Totale Vincoli derivanti da Bilancio (05)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Bilancio</b>										
<b>Totale Vincoli derivanti da Bilancio (06)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n°7) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Totale Vincoli finanziamenti autorizzati dall'ente (n°4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (n°1+n°2+n°3+n°4)	10.485,00	1.620,00	0,00	0,00	0,00	1.137,48	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n°1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n°4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (n°5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n°1+n°2+n°3+n°4+n°5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-n°1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°2-n°2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°3-n°3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°4-n°4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°5-n°5)	4.902,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-n°1)	4.902,00	0,00

(\*) La veridicità di accantonamenti delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 19.7.2 del principio applicato della programmazione

**COMUNE DI MONTE CREMASCO**

**Aktogano 873) Flakidatu si jumalestevar kanc - quate dindatun**

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

Capitolo di Entrate		Risorse destinate agli investimenti di 1° grado	Risorse destinate agli investimenti secondari	Importo stanziato nel 2010 (destinazione di spesa)	Importo stanziato nel 2011 (destinazione di spesa)	Importo stanziato nel 2012 (destinazione di spesa)	Capitolo di crediti e di rimborsi	Risorse destinate agli investimenti di 2° grado
Capitolo di Spesa								
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6)
2001111	1 MANUTENZIONE APPEDI URBANO E SISTEMAZIONE AREE VERDI (OPERE DI URBANIZZAZIONE)	22.521,30	0,00	22.521,30	0,00	0,00	0,00	0,00
2001121	1 FORNITURA MOBILI, MACCHINARI, ATTREZZATURE PER UFFICI FINANZIAMENTO CON OGGETTO - HARDWARE	0,00	5.000,00	2.400,52	0,00	0,00	0,00	2.500,52
2002111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002121	1 ACCONTO TRATTAMENTO FINANZIARIO DISPONIBILE	0,00	9.500,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
2113501	1 Contribuzione Stato Regio 100%	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2005111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2005121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2006111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2006121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2007121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2011111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2011121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2046111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2046121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2047111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2047121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2048111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2048121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2049111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2049121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2050111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2050121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2051111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2051121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2052111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2052121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2053111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2053121	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2054111	1 MANUTENZIONE STRADORDINARIA (INFRASTRUTTURE) - FIDUCIARIAMENTI ALTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00</

Page 1





#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.485,22	€ 21.422,60	€ 21.422,60
- 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 **	€ 17.485,22	€ 21.422,60	€ 21.422,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

#### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 189.556,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				461.455,13
RISCOSSIONI	(+)	39.185,74	1.796.941,31	1.836.127,05
PAGAMENTI	(-)	248.940,07	1.652.344,96	1.901.285,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			396.297,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			396.297,15
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	22.900,77	115.372,53	137.623,30
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.421,78	291.992,46	327.414,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(3)</sup>	(-)			16.949,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(4)</sup>	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			189.556,76

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 163.808,76	€ 211.469,74	€ 189.556,76
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 34.116,49	€ 42.899,65	€ 43.522,55
Parte vincolata (C)	€ 3.091,10	€ 13.166,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.061,89	€ 102.135,20	€ 44.101,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 106.539,28	€ 53.268,89	€ 101.932,36

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 (a seconda della fonte di finanziamento).

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata		
			Salvo	Accantonamento	Accantonamento	Accantonamento	Salvo	Accantonamento	Accantonamento
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 21.862,60	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata			-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 3.166,00		-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 119.044,70		-	-	-	-	-	-	€ 119.044,70
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore monetario della parte	€ 24.496,79	€ -	-	-	-	-	-	-	€ -

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.53 del 19.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.53 del 19.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 61.486,51	€ 39.185,74	€ 115.322,53	€ -
Residui passivi	€ 290.049,30	€ 248.940,07	€ 291.992,46	-€ 5.687,45

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		€ 5.687,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 5.687,45

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	PCOE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.271,30	€ 2.021,65	€ 8.626,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.271,30	€ 2.021,65		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33.298,81	€ 46.050,12	€ 11.328,94	€ 11.328,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.502,74	€ 27.121,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	65%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 385,20	€ 461,60	€ -	€ 1.393,27	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 385,20	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 42.999,65 (parte corrente) e euro 77.409,50 (parte capitale).

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 522,90</b>

### **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, né per le passività potenziali.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	448.778,49	312.148,75	- 136.629,74
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	1.000,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	2.623,31	22.521,20	19.897,89
	<b>TOTALE</b>	<b>452.401,80</b>	<b>335.669,95</b>	<b>- 116.731,85</b>

## 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

	€	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.140.677,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	15.563,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	362.560,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>1.518.800,68</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>151.880,07</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	16.064,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>135.815,51</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>16.064,56</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>		<b>1,05771351</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(1)</sup></b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	1.320.138,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	71.215,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	100.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>1.348.923,79</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.495.161,98	€ 1.408.395,70	€ 1.320.138,79
Nuovi prestiti (+)			€ 100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 86.766,28	-€ 88.256,91	-€ 71.215,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.408.395,70</b>	<b>€ 1.320.138,79</b>	<b>€ 1.348.923,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.329	2.290	2.290
Debito medio per abitante	604,72	576,48	589,05

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 16.453,13	€ 15.180,25	€ 16.064,56
Quota capitale	€ 85.152,07	€ 86.766,28	€ 71.215,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 101.605,20</b>	<b>€ 101.946,53</b>	<b>€ 87.279,56</b>

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

L'Ente non ha effettuato alienazioni del patrimonio.

#### **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 Cassa depositi e prestiti.

#### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 116.472,87
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 111.872,87
- W3\* (equilibrio complessivo): € 58.739,04

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

## 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
			Accertamenti Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione IMU - TARSU/TIA/TARES	€ 31.049,25	€ 21.726,63	€ -	€ 11.360,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 31.049,25</b>	<b>€ 21.726,63</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 11.360,09</b>

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

	IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€	4.484,00	
Residui riscossi nel 2019	€	2.446,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€	2.037,47	45,44%
Residui della competenza	€	9.322,62	
Residui totali	€	11.360,09	
FCDE al 31/12/2019	€	11.360,09	100,00%

### IMU

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.201,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.201,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.626,87	
Residui totali	€ 8.626,87	
FCDE al 31/12/2019		0,00%



### TASI

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

#### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 304,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 304,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 665,23	
Residui totali	€ 665,23	
FCDE al 31/12/2019		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 1/1/2019	€ 46.050,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 27.121,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 18.928,80	41,10%
Residui della competenza	€ 11.328,94	
Residui totali	€ 30.257,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 30.257,74	100,00%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 53.264,26	€ 41.048,57	€ 13.996,18
Riscossione	€ 53.264,26	€ 41.048,57	€ 13.996,18

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 8.086,00	€ 6.382,92	€ 7.216,31
riscossione	€ 7.700,80	€ 5.921,32	€ 5.823,04
%riscossione	95,24	92,77	80,69

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 8.086,00	€ 6.382,92	€ 7.216,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 84,58	€ 461,60	€ -
entrata netta	€ 8.001,42	€ 5.921,32	€ 7.216,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.001,42	€ 4.050,00	€ 4.000,00
% per spesa corrente	100,00%	68,40%	55,43%
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 1/1/2019	€ 461,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 461,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.393,27	
Residui totali	€ 1.393,27	
FCDE al 31/12/2019		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 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019	NEGATIVO	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	#VALORE!	#VALORE!
Residui della competenza		
Residui totali	#VALORE!	
FCDE al 31/12/2019		#VALORE!

#### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 241.373,01	€ 240.480,76	-892,25
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.645,06	€ 18.378,31	-266,75
103	acquisto beni e servizi	€ 735.730,93	€ 912.573,14	176.842,21
104	trasferimenti correnti	€ 90.791,75	€ 127.910,63	37.118,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 14.722,53	€ 16.064,56	1.342,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 19.817,48	€ 19.760,44	-57,04
<b>TOTALE</b>		€ 1.121.080,76	€ 1.335.167,84	214.087,08

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di 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. 75/2017/2017 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 2019 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 2019
Spese macroaggregato 101	€ 247.431,15	€ 238.751,08
Spese macroaggregato 103	€ 1.930,51	€ 7.110,00
Irap macroaggregato 102	€ 16.004,58	€ 18.068,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare CONVENZIONI	€ 36.969,97	€ 32.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 302.336,21</b>	<b>€ 295.929,55</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.338,53	€ 75.146,26
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 3.025,51
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 255.997,68</b>	<b>€ 220.783,29</b>

(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art 1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni,

dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

#### **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:

### COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

#### CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2019	2018	referimento art.26/25 cc	referimento DM 26/6/96
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da titoli	747.225,97	780.710,28		
2 Proventi da fondi perequativi	355.200,39	367.383,45		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	41.504,95	28.342,77		
a Proventi da trasferimenti correnti	32.551,44	27.053,57		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	9.053,51	1.279,20		B20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	239.180,05	277.467,29	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.855,65	143.708,81		
b Ricavi della vendita di beni	2.724,90	2.917,85		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138.609,50	130.830,63		
5 Variazioni nella rimanenza 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	80.603,53	115.504,52	A5	A5 a e h
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.474.824,09</b>	<b>1.589.798,81</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	39.639,98	44.317,32	B5	B5
10 Prestazioni di servizi	574.034,15	635.110,55	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	129.910,63	135.885,05		
a Trasferimenti correnti	127.910,63	135.885,05		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.000,00	1.000,00		
13 Personale	234.822,80	245.722,52	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	213.959,23	201.383,58	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	31.010,31	39.200,75	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	174.043,27	162.555,75	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	8.515,65	9.516,15	B10d	B10d
15 Variazioni nella rimanenza 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	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	12.250,15	11.944,05	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.502.194,05</b>	<b>1.478.362,18</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-27.311,15</b>	<b>91.436,63</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
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	0,94	0,48	C16	C16

# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

## CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 264/96
Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	15.064,55	14.722,58		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	15.064,55	14.722,58		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.064,55	-14.722,58		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	400.855,47	0,00	D18	D18
23 svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
TOTALE RETTIFICHE (D)	400.855,47	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da partecipazioni di controllo	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvalenze attive e insussistenze del passivo	15.107,38	15.107,21		E20b
d Sopravvalenze patrimoniali	0,00	2.805,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	15.107,38	17.912,21		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvalenze passive e insussistenze dell'attivo	208.542,01	15.237,47		E21b
c Insussistenze patrimoniali	0,00	0,00		E21c
d Altri oneri straordinari	22.621,20	2.623,31		E21d
Totale oneri straordinari	231.163,21	17.860,78		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-216.055,83	141,43		
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E)	144.425,17	73.854,82		
26 Imposte (*)	18.345,15	18.315,01	E22	E22
RESULTATO DELL'ESERCIZIO	126.080,02	55.539,81	E23	E23

MONTE CREMASCO il 31.12.2019

Il Segretario  
Elvira Nally Bonaldi

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(dr.ssa Elvira Nally Bonaldi)

Il Sindaco  
Gianfranco

Il Rappresentante Legale  
(avv. Giuseppe Lupo Stanghellini)

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 conto economico presenta un saldo positivo di Euro 126.083,02.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

### COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

#### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2019	2018	allegato art.2434 cc	allegato DM 26/4/96
<b>A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>				
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	5.520,40	8.711,77	B2	B2
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B3	B3
5 Avviamento	0,00	0,00	B4	B4
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B5	B5
9 Altre	65.181,05	83.437,22	B6	B6
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>71.711,45</b>	<b>92.149,99</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	1.839.505,27	1.773.390,44		
1.1 Terreni	78.000,00	78.000,00		
1.2 Fabbricati	488.733,87	488.482,06		
1.3 Infrastrutture	1.194.513,34	1.121.787,60		
1.9 Altri beni demaniali	72.359,65	74.120,88		
II 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.585.333,47	4.501.257,64		
2.1 Terreni	825.002,68	825.002,68	B11	B11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	3.559.247,90	3.585.288,08		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	45.412,27	41.214,96	B12	B12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B13	B13
2.5 Mezzi di trasporto	20.734,15	26.875,87		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.508,41	12.285,40		
2.7 Mobili e arredi	12.052,68	8.708,51		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	2.375,37	1.889,14		
9 Immobilizzazioni in corso ed acconti	587.860,23	585.580,31	B15	B15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.822.899,57</b>	<b>6.891.336,39</b>		
<b>IV Immobilizzazioni finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	527.023,51	225.157,04	B11	B11
a imprese controllate	0,00	0,00	B11a	B11a
b imprese partecipate	527.023,51	225.157,04	B11b	B11b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	B12	B12
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
d altri soggetti	0,00	0,00	B12c B12d	B12c
3 Altri titoli	0,00	0,00	B13	B13
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>527.023,51</b>	<b>225.157,04</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>7.822.835,53</b>	<b>7.179.844,42</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	8.967,86	10.342,79		
a Crediti da titoli ceduti al finanziamento della sanità	0,00	0,00		



# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2019	2018	ripartimento art.242 c.c.	ripartimento DM 264/96
b Altri crediti da istituiti	9.967,96	10.342,70		
c Crediti da Fondi perequabili	0,00	0,00		
2 Crediti per investimenti e contributi	77.409,60	0,00		
a verso amministrazioni pubbliche	77.409,60	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	3.878,26	1.063,33	CI1	CI1
4 Altri Crediti	4.368,03	7.180,93	CI5	CI5
a verso finanzia	0,00	0,00		
b per attività svolta per clienti	0,00	0,00		
c altri	4.368,03	7.180,93		
<b>Totale crediti</b>	<b>94.823,85</b>	<b>18.586,96</b>		
II Attività finanziarie che non costituiscono riserve/rischi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CM1,2,3,4,5	CM1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CM6	CM6
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono riserve/rischi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	396.287,15	461.465,13		
a Istituto bancario	396.287,15	461.465,13		CV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	236,96	CV1	CV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CV2 e CV3	CV2 e CV3
4 Altri conti presso la banca che stanno in attesa di essere	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>396.287,15</b>	<b>461.702,09</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>491.110,99</b>	<b>480.289,05</b>		
D) RATE E RISCOINTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Riscconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.113.868,38</b>	<b>7.438.923,37</b>		

(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 titoli indisponibili.

# COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2019	2018	riestimo art.2434 cc	riestimo DM 26/96
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	100.000,00	100.000,00	AI	AI
II Riserve	5.896.155,48	5.825.518,50		
a da risultato economico di esercizi precedenti	163.071,21	247.015,89	AV, AV, AVI	AV, AV, AVI
e da capitale	532.348,51	532.248,51	AM, AMI	AM, AMI
c da permessi di costruire	131.297,27	117.801,08		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.072.038,50	4.928.654,01		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	125.083,02	58.539,31	AD	AD
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.125.236,51</b>	<b>5.895.158,31</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	522,98	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>522,98</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (D)</b>				
1 Debiti da finanziamento	1.350.701,08	1.321.831,35		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e intermediari	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.350.701,08	1.321.831,35	D5	
2 Debiti verso fornitori	215.653,03	179.734,68	D7	D5
3 Accconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	52.031,68	43.831,50		
a enti finanziari del servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	43.408,81	27.188,62		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D8
e altri soggetti	8.622,77	16.102,98		
5 Altri debiti	58.718,63	57.023,11	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a tributari	12.965,70	25.055,25		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	508,93	947,23		
c per attività svolte per terzi (2)				
d altri	45.244,48	41.019,63		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.676.115,32</b>	<b>1.611.806,86</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGUI IN/ESTRANIERI</b>				
I Ratei passivi	15.948,45	21.422,50	E	E
II Racconti passivi	292.730,00	41.360,80	E	E
1 Contributi agli investimenti	292.730,00	41.360,80		
a da altre amministrazioni pubbliche	292.730,00	41.360,80		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Contribuenti pluriclassati	0,00	0,00		
3 Altri racconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>308.678,45</b>	<b>62.783,30</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.113.689,38</b>	<b>5.895.158,31</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	21.422,50		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni di terzi in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie passate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) Garanzie passate a imprese controllate	0,00	0,00		

**COMUNE DI MONTE CREMASCO**  
Esercizio 2019  
**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

	2019	2018	2017	2016
10) Crediti verso le amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
11) Crediti verso le imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
12) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
13) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
14) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
15) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
16) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
17) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
18) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
19) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
20) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
21) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
22) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
23) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
24) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
25) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
26) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
27) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
28) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
29) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
30) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
31) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
32) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
33) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
34) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
35) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
36) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
37) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
38) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
39) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
40) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
41) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
42) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
43) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
44) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
45) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
46) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
47) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
48) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
49) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
50) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
51) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
52) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
53) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
54) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
55) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
56) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
57) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
58) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
59) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
60) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
61) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
62) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
63) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
64) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
65) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
66) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
67) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
68) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
69) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
70) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
71) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
72) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
73) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
74) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
75) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
76) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
77) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
78) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
79) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
80) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
81) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
82) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
83) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
84) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
85) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
86) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
87) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
88) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
89) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
90) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
91) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
92) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
93) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
94) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
95) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
96) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
97) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000
98) Crediti verso le altre imprese e verso le altre entità del settore privato	0,000	0,000	0,000	0,000
99) Crediti verso le banche e verso le altre istituzioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000
100) Crediti verso le altre amministrazioni pubbliche	0,000	0,000	0,000	0,000

NOTA: L'Ente ha adottato il Piano Contabile di cui all'art. 10 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Bilancio è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 27/12/2019.

Il Bilancio è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 27/12/2019.

Il Bilancio è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 27/12/2019.

Il Bilancio è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 27/12/2019.

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

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

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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 42.999,65 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 / non 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	€	94.623,65
(+)	FCDE economica	€	42.999,65
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>137.623,30</b>

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 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	126.083,02
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>126.083,02</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 100.000,00
II	Riserve	€ 5.899.155,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 163.071,21
b	da capitale	€ 532.248,51
c	da permessi di costruire	€ 131.797,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.072.038,50
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 126.083,02

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ -

#### 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 trattamento quiescenza	522,99
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 522,99

#### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 1.678.115,32
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.350.701,08
(-)	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	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 327.414,24</b>

#### 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.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono/non 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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARCHESI

