

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

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:

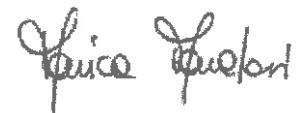
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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, il 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state/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:

Rendiconto e bilancio 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 amm. pubb. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali Entrate 8 (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 (sommato *)		€ -	€ -	€ -	€ -
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 - Quota di capitale ammesso 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. qm. e riferimenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totali Spese 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	€ 66.798,08	€ -	€ 66.798,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 204.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 875.211,40	€ 166.798,08	€ -	€ 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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali Entrate per riacquisto di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02.5.03.5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali Entrate per riacquisto di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1+I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 875.211,40	€ 166.798,08	€ -	€ 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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali 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)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali 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	€ 151.709,59
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 increment. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali 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 tesorerie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesorerie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e portate di giro	+	€ 264.067,60	€ 200.284,63	€ 1.057,60	€ 201.952,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e portate di giro	-	€ 287.619,24	€ 190.247,77	€ 24.519,24	€ 214.862,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+N+Q+L1-R+)	=	€ 84.345,89	€ 144.596,35	€ 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 utilizzati 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:

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 116.472,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.422,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.949,45
SALDO FPV	€ 4.473,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.687,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.687,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 116.472,87
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.687,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 67.396,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 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	In cassa in c/competenza	%
		(A)	(B)	
Titolo I	€ 1.171.709,00	€ 1.113.426,36	€ 1.082.425,12	97,21569013
Titolo II	€ 27.045,71	€ 32.551,44	€ 32.551,44	100
Titolo III	€ 346.289,47	€ 319.793,83	€ 314.882,04	98,46407606
Titolo IV	€ 671.211,40	€ 144.207,58	€ 66.798,08	46,32078286
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#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 d'avanzo 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 - Quota 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
ALTRI 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 avанzo 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 stanziate 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 avано 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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		44.082,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.082,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.082,33
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	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		116.472,87
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		100,00
Risorse vincolate nel bilancio		4.500,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		111.872,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		522,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.349,97

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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	100,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^{(+)/(−)} ⁽²⁾	(-)	522,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	4.500,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		58.739,04

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n°1) Rendiconto di amministrazione - spese accantonate

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

Capitolo di Spesa	Risorse di competenza	Risorse accantonate appartenenti all'esercizio 2019	Risorse accantonate appartenenti alla spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate effettuate in sede di rendiconto (non appartenenti al bilancio dell'esercizio 2019)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione del bilancio dell'esercizio 2019
<i>Punto crediti debiti salvoaltra (-)</i>					
TOTALE 1) FONDO CREDITI DI CUBITÀ E DIFFICILE VENDITA	41.626,51	0,00	100,00	0,00	41.526,51
Totale Punto crediti debiti salvoaltra (-)	41.626,51	0,00	100,00	0,00	41.526,51
Altri accantonamenti (-)					
TOTALE 4) ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO ENDOCO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi accantonati per riserva					
Totale Fondi accantonati per riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perde redditi partecipate					
Totale Fondi perde redditi partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi riserva					
Totale Fondi riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	41.626,51	0,00	100,00	0,00	41.526,51

(1) Le modalità di accantonamento delle varie quote del prospetto sono descritte nel paragrafo 10.2.1 del principio applicato della programmazione.

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

(3) Indica con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del bilancio o con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del bilancio.

(4) Con riferimento ai capitoli di bilancio riportati al FCOE, dovuto a varie redditività non riconosciute in bilancio (a) e (b) se le quali diverse essere indicata significativamente le spese accantonate nel risultato di amministrazione degli accantonamenti (a) e (b) determinato nel rispetto dei principi costitutivi. Successivamente sono riconosciuti gli importi di cui alla bilancio (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N parte rispettiva quota del FCOE.

Se l'importo delle entrate (a) è minore della somma composta da entrate (a) e (b) si riferisce al bilancio N parte il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo delle entrate (b) è maggiore della somma degli entri della bilancio (a) e (b), il bilancio non è inciso con il segno (+) nella colonna (d) avendo l'importo residuale in bilancio per il FCOE (accantonamento definitivo) (a) e (b) riconosciuto al bilancio non è riportato, la stessa cosa è logica nella colonna (d) con il segno (+).

(5) I fondi di riserva e fondi speciali non accantonate nelle quote accantonate del risultato di amministrazione.

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n.2) Rendiconto di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)

Capitolo di Entrata 6 Capitolo di Spese corrente	Misura vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Misura vincolata applicata al bilancio dell'esercizio 2019	Entrata vincolata conservata nell'esercizio 2019	Importo riservato in 2019 riservato da risorse vincolate nella spesa e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 2019 riservato da risorse vincolate nella spesa e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Complessione di capitoli altri vincolati o riservati da risorse da altre fonti nella spesa e da quote vincolate del risultato di amministrazione (2) a seconda di risultato di risorse da riserva vincolata (3) (quando dal risultato)	Diminuzione dell'esercizio 2019 di risorse riservate per quote vincolate dopo approvazione del bilancio al 31 di marzo 2019 nell'esercizio 2019	Plusval. di quote nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Misura vincolata nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
	00	00	00	00	00	00	00	00	00
ANV vincolati									
1000000 1 SPERSE PER LETTI, ARREDAMENTI E RISARCIMENTI PROFESSIONALI E IMPIANTICHE	1.127,00	1.127,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000 1 INCARICO AL SINDACO, COORDINATORE E COMMISSIONI	4.028,00	4.028,00	0,00	4.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Anv vincolati (4)	5.155,00	5.155,00	0,00	4.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla legge									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti									
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da imposta									
Totale Vincoli derivanti da imposta (7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti dall'effetto									
Totale Vincoli derivanti dall'effetto (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pag. 1

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Anagrafe art.2) Ristagno di amministrazione - quote vincolate

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

Totale Risorse Vincolate esercizio (mila €)	0,00	0,00	1,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate (0,00-00-72,00-00)	10.000,00	1.000,00	0,00	0,00,00	0,00	0,00,00	0,00	0,00,00	0,00	0,00

Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da legge (mila €)	0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (mila €)	0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (mila €)	0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (mila €)	0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da altre (mila €)	0,00	0,00
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate (mila €) (0,00+0,00+0,00+0,00)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accertamenti (mila €-mila €)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accertamenti (mila €-mila €)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accertamenti (mila €-mila €)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accertamenti (mila €-mila €)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accertamenti (mila €-mila €)	4.500,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accertamenti (mila €-mila €)	4.500,00	0,00

*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n.3) Rendiconto amministrazione - spese di gestione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)

Capitolo di Entrata	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2015	Stato di bilancio agli investimenti riservate	Impari ammessi 2016/2017 di attesa rispetto a quanto riferito in sede di gestione amministrativa e da spese destinate alla risposta di amministrazione	Posto plausibile Voci/2016/2017	Risorse da riservare da amministrazione e da spese destinate alla risposta di amministrazione	Consegnamento di crediti nei confronti di risorse destinate agli investimenti e riconosciute dalla amministrazione in sede del risulta di amministrazione e/o conseguente al risultato passato riservato da risorse destinate agli investimenti e/o conseguente del risultato	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2016
	01	02	03	04	05	06	07
100 1	10.021,30	0,00	20.524,30	0,00	0,00	0,00	0,00
2010101 1 MANUTENZIONE A PIENO URBANO E MANTENIMENTO AREE VERDI (COSTI DI URBANIZZAZIONE)							
100 2	0,00	5.000,00	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	
2010504 1 FORNITURA MODULI MACCHINARI ATTREZZATURE PER OFFICI FINANZIAMENTO BENI COMUNI - PARCERIA							
100 2	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	
2010505 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI / FINANZIAMENTO PARCERIA							
100 2	0,00	5.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	
2010507 1 ACCIERTO INVESTIMENTO FINANZIAMENTO DISPONIBILE							
100 2	0,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	
2110501 1 Partecipazione Stato Reg. 2016/2017							
500 1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040101 1 MESSA A NUOVA SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTO REGIONALE AVANZO)							
100 1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	22.500,00	0,00	0,00	22.500,00	
2010102 1 INFRASTRUTTURA E MANUTENZIONE DI alcune vie pubbliche (CONTRIBUTO STATALE + AVANZO)							
100 2	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	
2010102 1 INFRASTRUTTURA E MANUTENZIONE DI alcune vie pubbliche (CONTRIBUTO STATALE + AVANZO)							
100 1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	22.700,00	0,00	0,00	22.700,00	
2010101 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO COMUNALE - BENI INOGNI							
100 2	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	
2010101 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO COMUNALE (BENI INOGNI)							
100 1	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONALIZZAZIONI E IN NEGOZIATIVITÀ	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	
2010101 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO E DEMANIO COMUNALE - BENI INOGNI							
100 1	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONALIZZAZIONI E IN NEGOZIATIVITÀ	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	
2010101 1 FONDO PER EDIFICI DI CLASSE (BENI INOGNI)							
100 1	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONALIZZAZIONI E IN NEGOZIATIVITÀ	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
2010101 1 PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI INFRAZ. / ATTACCO. IMPIANTI SPORTIVI (FINANZIAMENTO BOLZONI)							
100 1	PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI INFRAZ. / ATTACCO. IMPIANTI SPORTIVI (FINANZIAMENTO BOLZONI)	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	

Pag. 1

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Allegato n°3) Risultato di amministrazione - spese destinate

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

Capitolo di Entrate 8 Capitolo di Spese	Reserve destinate agli investimenti al 31/12/2018	Spese di gestione agli investimenti in corso	Impegni accertati 2019 destinati a investimenti destinati all'esercizio o a quote decimate del risparmio di investimento	Fondo pluriennale destinato agli investimenti e destinato alla formazione di riserva per risarcimenti di impegno e corrispondente di eventi prevedibili diversi da impegno (Fondi di risparmio per impegno e Fondo di risparmio del risparmio)	Comitato di controllo della gestione degli investimenti e destinazione degli investimenti e destinazione della riserva per risarcimenti di impegno e corrispondente di eventi prevedibili diversi da impegno (Fondi di risparmio per impegno e Fondo di risparmio del risparmio)	Reserve di gestione agli investimenti al 31/12/2019
2011 1 ACCENSIONE MURO PER UN ALTERZIONE STRADALE PER IMPIANTI SPORTIVI	4,00	101.900,00	104.900,00	0,00	0,00	0,00
202201 1 MANUTENZIONE STRADALE/PIRELLA IMPIANTI SPORTIVI E BIKE LANE MUSICA						
4023 1 PARAPORTA AMMIRAGLIO	0,00	2.000,00	0.000,00	0,00	0,00	0,00
2015001 1 PAVIMENTAZIONE BUCCHI PIAZZA BIAFRA						
4024 1 CONTRIBUTO BIALE PER MANUTENZIONE STRADALE/PIRELLA	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
201002 1 APERLA TURA E MANUTENZIONE DI ALCUNE VIE PUBBLICHE (CONTRIBUTO STATALE + AVANZO)						
4022 1 CANTIERI DI MANUTENZIONE INQUA DEL TERRIO	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00
2010002 1 APERLA TURA E MANUTENZIONE DI ALCUNE VIE PUBBLICHE (CONTRIBUTO STATALE + AVANZO)						
4022 1 PAVIMENTAZIONE LOTTINI E BIE PER NUOVO BORGIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	0,00
2010001 1 REALIZZAZIONE EDIFICIO COMUNALE BORGIO ARESE						
Totale	0,00	197.900,00	203.900,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese accertamento nel risultato di amministrazione riguardanti la crescita della gestione degli investimenti (g)

Totale riserve destinate nel risultato di amministrazione al netto di quella che sono state soggette al smobilizzamento (h = Totale f - g)

0,00

0,00

*) Le modalità di comprensione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 11.2.2 del principio applicato della programmazione.

Pag. 2

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 21.422,60	€ 21.422,60
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 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 libere 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 PAGAMENTI	(+) (-)	39.185,74 248.940,07	1.796.941,31 1.652.344,96	1.836.127,05 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 di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	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 ^{D)}	(-)			16.949,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ^{D)}	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ^{D)}	(=)			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'Art.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)

I valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018						
			Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 21.862,60	€ -							
Finanziamento spese di investimento		€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Escrizione 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	€ 24.486,79	€ -							€ -
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	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 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	FCDE 0 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!	#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	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 522,90

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
	TOTALE	452.401,80	335.669,95	- 116.731,85

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

INDEBITAMENTO TITOLI DI RENDICONTAZIONE 2017		INDEBITAMENTO TITOLI DI RENDICONTAZIONE 2018
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	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.518.800,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 151.880,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTAZIONE 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019 ¹⁾	€ 16.064,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 135.815,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 16.064,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		1,05771351

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
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
TOTALE DEBITO	=	€	1.348.923,79

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)			
Totale fine anno	€ 1.408.395,70	€ 1.320.138,79	€ 1.348.923,79
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
Totale fine anno	€ 101.605,20	€ 101.946,53	€ 87.279,56

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:

	Accertamento	Riscossione	FCDE	CDF
			Accertamento	
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	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 31.049,25	€ 21.726,63	€ -	€ 11.360,09

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 riacertati (-)		
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 riacertati (-)		
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	€ 6.362,92	€ 7.216,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 84,58	€ 461,60	€ -
entraita 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%	56,43%
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
TOTALE	€ 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	rendiconto 2019	
	2008 per enti non soggetti al patto		
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.....			
Totale spese di personale (A)	€ 302.336,21	€ 295.929,55	
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.338,53	€ 75.146,26	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali		€ 3.025,51	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 255.997,68	€ 220.783,29	
(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.

Esternalizzazione 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 ricorrono 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 indicate 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	riferimento art.26/25 cc	riferimento DM 26/4/96
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da titoli	747.225,97	780.710,29		
2 Proventi da fondi pera qualificati	356.200,39	267.309,45		
3 Proventi da trattamenti e contributi	41.604,96	28.342,77		
a Proventi da trattamenti correnti	32.551,44	27.063,67		
b Quota annuale di contributi agli investimenti	8.053,51	1.279,20		
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi da vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	230.190,06	277.467,29	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.855,66	149.700,81		
b Ricavi da vendita di beni	2726,90	2.917,05		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138.508,60	130.930,63		
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 finiti	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	80.603,63	115.904,62	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.474.824,60	1.696.716,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.630,98	44.317,32	B6	B6
10 Partecipazioni di servizi	874.034,16	836.110,55	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	129.910,63	136.886,06		
a Trasferimenti correnti	127.910,63	136.886,06		
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	246.722,52	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	213.850,29	201.283,58	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	31.010,31	59.200,76	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 canali	8.515,65	8.515,16	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	12.260,16	11.944,65	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.582.130,06	1.476.362,58		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-27.311,15	93.436,43		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
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	0,49	C16	C16

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO

	2019	2018	Riporto ar 1.2426 cc	Riporto IM 264/06	Pag. 2
Totale provetti finanziari	0,04	0,48			
Oneri finanziari					
21 Interessi ed altri oneri finanziari					
a Interessi passivi	15.064,66	14.722,63	C17	C17	
d Altri oneri finanziari	0,00	0,00			
Totale oneri finanziari	15.064,66	14.722,63			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.064,66	-14.722,63			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE					
22 Rivalutazioni	400.956,47	0,00	D18	D18	
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19	
TOTALE RETTIFICHE (D)	400.956,47	0,00			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24 Proventi straordinari					
a Proventi da partenze di costituto	0,00	0,00	E20	E20	
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			
c Sopravvenienze attive e incassate da del passivo	18.107,98	18.107,21			
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	2.805,00	E20b	E20b	
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00	E20c	E20c	
Totale proventi straordinari	18.107,98	18.107,21			
25 Oneri straordinari					
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21	
b Sopravvenienze passive e incassate del passivo	208.548,01	15.237,47			
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21b	E21b	
d Altri oneri straordinari	22.621,20	2.628,31	E21c	E21c	
Totale oneri straordinari	231.168,21	17.866,78			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-231.168,21	-17.866,78			
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	144.428,77	72.064,82			
26 Imposte (*)	18.345,15	19.316,01	E22	E22	
RESULTATO DELL'ESERCIZIO	126.083,02	52.748,81	E22	E22	

MONTE CREMASCO il 31.12.2019

Il Segretario
Elvira Nelly Bonoldi

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(d.ssa Elvira Nelly Bonoldi)

Titolo
di Famiglia

Il rappresentante Legale
(avv. Giuseppe Lupo Stanghetti)

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	Aumento art.2434 cc	Aumento DM 264/96
A) CREDITI VERSO ILLO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.620,40	8.711,77	B13	B13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6 Immobilizzazioni in corso ed accordi	0,00	0,00	B16	B16
9 Altri	65.181,06	53.437,22	B17	B17
Totale Immobilizzazioni immateriali	71.711,46	52.148,98		
II Immobilizzazioni materiali (2)				
1.1 Beni demateriali	1.830.505,97	1.775.390,44		
1.2 Terrini	78.000,00	78.000,00		
1.3 Fabbricati	486.733,87	486.482,06		
1.4 Infrastrutture	1.194.518,34	1.121.787,50		
1.9 Altri beni demateriali	72.358,65	74.120,88		
III 2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)	4.585.233,47	4.501.267,54		
2.1 Terrini	826.002,68	826.032,00	B21	B21
2.2 Fabbricati	3.559.247,00	3.586.288,00		
2.3 Impianti e macchinari	45.412,27	41.214,96	B22	B22
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,60	0,00	B23	B23
2.5 Mezzi di trasporto	20.734,16	26.878,07		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.508,41	12.285,40		
2.7 Mobili e arredi	12.052,69	8.702,61		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9 Altri beni materiali	2.375,37	1.269,14		
3 Immobilizzazioni in corso ed accordi	507.960,23	585.580,31	B25	B25
Totale Immobilizzazioni materiali	6.393.580,67	6.861.336,28		
IV Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	527.023,61	226.167,04	B411	B411
a Imprese controllate	0,00	0,00	B411a	B411a
b Imprese partecipate	527.023,61	226.167,04	B411b	B411b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	B412	B412
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b Imprese controllate	0,00	0,00	B412a	B412a
c Imprese partecipate	0,00	0,00	B412b	B412b
d altri soggetti	0,00	0,00	B412c B412d	B412c B412d
3 Altri titoli	0,00	0,00	B413	B413
Totale Immobilizzazioni finanziarie	527.023,61	226.167,04		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (5)	7.822.535,68	7.178.944,42		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Riserve	0,00	0,00	C1	C1
Totale riserve	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	6.067,86	10.342,79		
a Crediti da tributi direttivi al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI MONTE CREMASCO
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2019	2018	Ritiramento art.2434 cc	Ritiramento DM 264/95
1				
b) Altri crediti da titoli	8.967,96	10.342,70		
c) Crediti da Fondi pensionabili	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	CII2	CII2
c) Imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		
3) Verso clienti ed utenti	3.878,26	1.063,93		
4) Altri Crediti	4.364,03	7.180,93	CII1	CII1
a) verso fornitori	0,00	0,00	CII6	CII6
b) per attività svolta per c/lez.	0,00	0,00		
c) altri	4.364,03	7.180,93		
Totale crediti	94.623,96	18.382,66		
II				
Attività finanziarie che non costituiscono				
immobilizzati				
1) Partecipazioni	0,00	0,00	CII1,2,3,4,5	CII1,2,3
2) Altri titoli	0,00	0,00	CII6	CII6
Totale attività finanziarie che non costituiscono				
immobilizzati				
III				
Depositoria liquida				
1) Conto di tesoreria	395.297,15	461.465,15		
a) titolo tesoreria	395.297,15	461.465,15		
b) passo Banca d'Italia	0,00	0,00		
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	236,95	CIV1	CIV1b e
3) Debito e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4) Altri conti presso le banche da stante indebitati				
Totale depositoria liquida	395.297,15	461.465,15		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	94.623,96	18.382,66		
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2) Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	0.713.888,38	7.050.322,37		

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

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

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

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2019	2018	allarmamento art.2434 cc	allarmamento DM 264/95
A) PATRIMONIO NETTO				
1 Fondo di dotazione	100.000,00	100.000,00		
II Riserve	5.896.155,48	5.826.619,50		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	163.571,21	247.015,39	AIV, AV, AVL	AV, AV, AVL
b) da capitale	532.348,51	632.248,51	AII, AIII	AII, AIII
c) da permuta di costituti	131.797,32	117.801,09		
d) riserve indirizzabili per beni demateriali e preferenziali indirizzabili per i beni culturali	5.072.039,50	4.828.664,01		
e) altre riserve indirizzabili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	126.063,02	56.530,91	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.125.238,51	5.885.160,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per risparmio di quiescenza	622,98	0,00	B1	B1
2 Per Imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	622,98	0,00		
C) ATTACCHAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (D)				
1 Debiti da finanziamento	1.360.701,00	1.321.831,36		
a) passivi obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c) verso banche e riserfe	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori	1.360.701,00	1.321.831,36	D5	
2 Debiti verso fornitori	216.663,00	179.734,60	D7	D6
3 Accozzi	0,00	0,00	D6	D6
4 Debiti per investimenti e contributi	62.831,69	43.891,50		
a) enti finanziari del servizio sanitario nazionale				
b) altre amministrazioni pubbliche	43.404,81	27.188,62		
c) Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d) Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e) altri soggetti	8.622,77	15.102,98		
5 Altri debiti	58.716,63	67.023,11	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a) tributari	12.865,70	26.055,26		
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.850,93	947,23		
c) per attività inviate per bilanci (2)				
d) altri	45.344,48	41.016,53		
TOTALE DEBITI (D)	1.875.115,22	1.811.388,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
1 Ratei passivi	16.948,45	21.422,60	E	E
II Risconti passivi	292.730,00	41.360,00		
1 Contributi agli investimenti	292.730,00	41.360,00		
a) da altre amministrazioni pubbliche	292.730,00	41.360,00		
b) da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	290.578,64	62.782,60		
TOTALE DEL PAGAMENTO (A+B+C+D+E)	6.113.816,55	5.848.182,12		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	21.422,60		
2) Berti di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Berti dell'in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a Imprese controllate	0,00	0,00		

COMUNE DI MONTE CREMASCO
Esercizio 2018
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

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
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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		
RESIDUI ATTIVI =		€	137.623,30

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	
	variazione al patrimonio netto	€ 126.083,02

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	€ 1.350.701,03
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni plurennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =		€ 327.414,24

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

