

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI GRIGNASCO

Provincia di NOVARA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

COMUNE DI GRIGNASCO - 11010 GRIGNASCO (NO) - TEL. 0323/851111 - FAX 0323/851112
– *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELENA BIGLINO

Comune di GRIGNASCO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 23/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

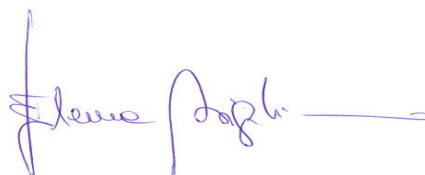
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Grignasco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 23 aprile 2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 16/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 07/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, si precisa che il Comune di Grignasco registra una popolazione di n. 4.428 abitanti alla data dell'01.01.2020.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- lo stesso partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio gestione Rifiuti Medio Novarese, C.A.S.A., Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi, Istituto Storico della Resistenza di Borgosesia;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	xxxxx			

COMUNE DI GRIGNASCO - POF 0003439 del 2014/2015 L.F. LA CT e E&C

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione non è in disavanzo;
- ha provveduto, nel corso del 2020, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 187.300,00 di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 187.300,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 187.300,00
Totale	€ -	€ -	€ 187.300,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 187.300,00.

Al finanziamento di detti debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- con Avanzo economico, per euro 165.300,00
- con Avanzo di amministrazione disponibile, per € 22.000,00.
- 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 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 62.873,95	€ 173.980,81	-€ 111.106,86	36,14%	45,19%
Mense scolastiche	€ 2.297,94	€ 33.500,00	-€ 31.202,06	6,86%	37,30%
Uso locali per riunioni	€ 765,00	€ 3.350,00	-€ 2.585,00	22,84%	
Lampade votive, servizi cimiteriali	€ 26.515,21	€ 19.000,00	€ 7.515,21	139,55%	
Totali	€ 92.452,10	€ 229.830,81	-€ 137.378,71	40,23%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	437.599,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	699.163,71

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 696.494,67	€ 437.599,46	€ 699.163,67
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 437.599,46			€ 437.599,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.934.260,46	€ 1.978.904,07	€ 443.091,03	€ 2.421.995,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 355.368,09	€ 402.524,73	€ -	€ 402.524,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 398.331,51	€ 212.499,45	€ 62.977,68	€ 275.477,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.687.960,06	€ 2.593.928,25	€ 506.068,71	€ 3.099.996,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.352.179,21	€ 2.216.015,99	€ 498.756,40	€ 2.714.772,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 44.301,50	€ 30.566,73	€ -	€ 30.566,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.396.480,71	€ 2.246.582,72	€ 498.756,40	€ 2.745.339,12
Differenza D (D=B-C)	=	€ 291.479,35	€ 347.345,53	€ 7.312,31	€ 354.657,84
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 291.479,35	€ 347.345,53	€ 7.312,31	€ 354.657,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.070.478,73	€ 92.857,01	€ 92.090,34	€ 184.947,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.190.478,73	€ 212.857,01	€ 92.090,34	€ 304.947,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.190.478,73	€ 212.857,01	€ 92.090,34	€ 304.947,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.372.205,00	€ 326.430,77	€ 78.969,70	€ 405.400,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.372.205,00	€ 326.430,77	€ 78.969,70	€ 405.400,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.372.205,00	€ 326.430,77	€ 78.969,70	€ 405.400,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 181.726,27	-€ 113.573,76	€ 13.120,64	-€ 100.453,12
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	+	€ 731.350,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 731.350,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 678.018,97	€ 460.382,71	€ 3.404,25	€ 463.786,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 732.977,37	€ 408.242,19	€ 48.185,24	€ 456.427,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 492.394,14	€ 285.912,29	-€ 24.348,04	€ 699.163,71

COMUNE DI CERNUSCO - POF 00039399 SETTORE 04/SOSTI LTF IA CT E E22C

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state adottate le misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, in quanto lo stock di debito commerciale al 31/12 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

Pur migliorando in modo considerevole, nel corso del 2020, il proprio indice di tempestività dei pagamenti, L'ente al 31/12 ha mantenuto un indice positivo registrando un ritardo medio nei pagamenti nella fascia compresa tra uno e dieci giorni, pertanto ha applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura dell'1%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 384.819,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 266.068,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 307.031,14 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	384.819,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	44.662,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	74.089,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	266.068,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	266.068,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 40.963,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	307.031,14

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 347.517,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 59.394,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 225.710,76
SALDO FPV	-€ 166.316,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 43.166,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 65.418,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.558,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.305,32
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 347.517,04
SALDO FPV	-€ 166.316,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.305,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 203.618,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 221.626,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 616.751,16

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.397.028,15	€ 2.409.218,38	€ 1.978.904,07	82,13884164
Titolo II	€ 350.750,85	€ 403.075,75	€ 402.524,73	99,86329617
Titolo III	€ 301.511,79	€ 249.286,97	€ 212.499,45	85,24290299
Titolo IV	€ 920.633,32	€ 296.391,89	€ 92.857,01	31,3291332
Titolo V	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	100

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

COMUNE DI CERNUSCO - POF 00034329 PGT SE\04\5051 JTF IA CT e E92C

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	51.394,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.061.581,10
<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	(-)	2.550.571,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	30.566,73
<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)		501.838,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.705,50
<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	(-)	123.498,06
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)		381.045,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	44.662,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	74.089,52

02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	262.293,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	40.963,09
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		303.256,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.913,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	416.391,89
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	(+)	123.498,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	549.318,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	195.710,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.774,30
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.774,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	

COMUNE DI GORIZIA - POF 0003438 del 2014/2015 - 17.11.15

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.774,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		384.819,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		44.662,22
Risorse vincolate nel bilancio		74.089,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		266.068,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		40.963,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		307.031,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		381.045,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.705,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	44.662,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	40.963,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	74.089,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		300.551,34

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N°	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni e accantonamenti effettuati a in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
0.000	Fondo derivante da esercizi precedenti	1.000,00				1.000,00
0.000	Spese potenziali accantonate per contenzioso	-		5.608,64		5.608,64
0.000	Accant. spese da rimborsare ad ATC per sentenza di II grado, attivato ric. in cassazione	-		5.613,00		5.613,00
Totale Fondo contenzioso		1.000,00	-	11.221,64	-	12.221,64
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1.	Fondo crediti di dubbia esigibilità	115.990,25		39.709,22	-40.963,09	114.736,38

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		115.99 0,25	-	39.709,2 2	- 40.963,09	114.736,38
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1.11.1	Arretrati nuovo CCNL				3.000,00	3.000,00
20.03.1	Indennità fine mandato sindaco				1.953,00	1.953,00
0.000	Quota derivante da esercizi precedenti	23.375, 32			- 11.221,64	12.153,68
Totale Altri accantonamenti		23.375, 32	-	-	- 6.268,64	17.106,68
Totale		140.36 5,57	-	50.930,8 6	- 47.231,73	144.064,70

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

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

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

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

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

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

COMUNE DI CERNUSCO - POF 000343E PET SE\04\SOSTI JTF IA CT E E32C

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazioni al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni	Cancellazione e di residui vincolati ² o eliminazione del vincolo o su quote del risultato di amministrazioni (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b) +(c)- (d)- (e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)- (e)- (f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
4.0400	Vincolo da alienazione terreno	2.00.00	Spese generiche in conto capitale	-	-	240,00					240,00	240,00
0.000	Quota derivante da esercizi precedenti			14.210,24		-					-	14.210,24
2.0101	Fondo funzioni					197.565,29	124.711,07				72.854,22	72.854,22
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				14.210,24		197.805,29	124.711,07	-	-		73.094,22	87.304,46
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
0.000	Utilizzo avanzo di amministrazione - quota vincolata	04.06.01	Assegni e borse di studio	2.850,00	2.850,00	-	2.100,00				750,00	750,00
4.0200	Contributo M.I.U.R. adeguamento aule COVID	04.02.02	Adeguamento COVID edifici scolastici	-	-	15.000,00	14.999,90				0,10	0,10
4.0500	REALIZZAZIONE INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ENEL SOLE	10.05.02	Efficientamento energetico impianto illuminazione pubblica			33.110,00	32.864,80				245,20	245,20
0.000	Quota derivante da esercizi precedenti			23.586,41							-	23.586,41
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				26.436,41		48.110,00	49.964,70	-	-		995,30	24.581,71
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
0.000	Quota derivante da esercizi precedenti			8.144,52							-	8.144,52
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				8.144,52		-	-	-	-		-	8.144,52
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												

0.000	Quota derivante da esercizi precedenti			14.721,71						-	14.721,71
										-	-
										-	-
										-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				14.721,71		-	-	-	-	-	14.721,71
Altri vincoli											
0.000	Quota derivante da esercizi precedenti			4.925,12						-	4.925,12
										-	-
										-	-
										-	-
Totale altri vincoli (l/5)				4.925,12		-	-	-	-	-	4.925,12
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				68.438,00	-	245.915,29	174.675,77	-	-	74.089,52	139.677,52

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)					-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)					73.094,22	87.304,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)					995,30	24.581,71
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)					-	8.144,52
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)					-	14.721,71
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)					-	4.925,12

COMUNE DI CERNUSCO - POF 000343e per Se\04\SOSTI JTF IA CJ e Res

Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)

74.089,52

139.677,52

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ^{e2}	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0.000	Avanzo di amministrazione	01.05.2	Acquisizione nuovo server	5.000,00		4.636,00			364,00
4.000	Entrate in conto capitale	09.02.2	Itinerari cicloturistici	-	-	-	-	- 647,23	647,23
0.000	Avanzo di amministrazione	04.02.2	Incarico di progettazione manutenzione tetto scuole	3.500,00			3.500,00		-
0.000	Avanzo di amministrazione	02.05.3	Spese di progettazione manutenzione straordinaria immobile SOMS	6.741,84			6.741,84		-
Totale				15.241,84	-	4.636,00	10.241,84	- 647,23	1.011,23
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.011,23

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 51.394,71	€ 30.000,00
FPV di parte capitale	€ 8.000,00	€ 195.710,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 39.460,88	€ 51.394,71	€ 30.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 39.460,88	€ 51.394,71	€ 30.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.997,00	€ 8.000,00	€ 195.710,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.997,00	€ 8.000,00	€ 187.710,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 8.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

COMUNE DI CERVINARA - POF 000343e per se\04\50SI 17F IA CT e E22c

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 616.751,16, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE

Fondo cassa al 1° gennaio				437.599,46
RISCOSSIONI	(+)	601.563,30	3.267.167,97	3.868.731,27
PAGAMENTI	(-)	625.911,34	2.981.255,68	3.607.167,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			699.163,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			699.163,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	192.731,64	688.186,00	880.917,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	111.038,18	626.581,25	737.619,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			195.710,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			616.751,16

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 380.491,02	€ 425.244,85	€ 616.751,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 128.678,66	€ 140.365,57	€ 144.064,70
Parte vincolata (C)	€ 62.507,17	€ 68.438,00	€ 139.677,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.198,84	€ 15.241,84	€ 1.011,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 182.106,35	€ 201.199,44	€ 331.997,71

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	30.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	30.000,00

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività a potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 22.000,00	€ 22.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 163.671,46	€ 163.671,46								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.705,50					€ -	€ 2.705,50	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 15.241,84									€ 15.241,84
Valore delle parti non utilizzate	€ 221.626,05	€ 15.527,98	€ 115.990,25	€ 1.000,00	€ 23.375,32	€ 14.210,24	€ 23.730,91	€ 8.144,52	€ 19.646,83	€ -
Valore monetario della parte	€ 425.244,85	€ 201.199,44	€ 115.990,25	€ 1.000,00	€ 23.375,32	€ 14.210,24	€ 26.436,41	€ 8.144,52	€ 19.646,83	€ 15.241,84
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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 34 del 07/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 34 del 07/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 816.547,64	€ 601.563,30	€ 880.917,64	€ 665.933,30
Residui passivi	€ 769.507,55	€ 625.911,34	€ 737.619,43	€ 594.023,22

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	€ 65.408,48	€ 31.399,70
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.158,33
Gestione servizi c/terzi	€ 10,41	€ -
MINORI RESIDUI	€ 65.418,89	€ 32.558,03

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ 27.394,14	€ 941.500,00	€ 25.812,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.927,44	€ 922.154,36		
	Percentuale di riscossione	0%	€ -	€ -	€ -	76%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 20.956,24	€ 16.983,75	€ 20.617,92	€ 30.195,81	€ 83.712,75	€ 483.942,10	€ 188.720,95	€ 112.196,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.191,50	€ 1.756,58	€ 1.880,23	€ 2.395,15	€ 35.580,83	€ 412.747,24		
	Percentuale di riscossione	34%	10%	9%	8%	43%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 462,58	€ -	€ -	€ -	€ 9.373,17	€ 6.704,30	€ 588,70	€ 134,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 462,58	€ -	€ -	€ -	€ 6.670,63	€ 6.115,60		
	Percentuale di riscossione	100%	€ -	€ -	€ -	71%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 230,98	€ 4.178,87	€ 821,13	€ 36,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 165,98	€ 3.600,93		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	72%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			

Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 38.847,01	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 38.847,01		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 114.736,38.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 4.746,22 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.746,22, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

COMUNE DI CRIGNASCO - RELAZIONE DEL RENDICONTO DEL LA CT E EASG

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro

12.221,64, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.221,64 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 12.221,64 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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)	€ 1.979,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.953,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.932,34

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	299.111,57	540.118,19	241.006,62
203	Contributi agli investimenti	9.200,00	9.200,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	67.675,26	-	- 67.675,26
	TOTALE	375.986,83	549.318,19	173.331,36

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.

COMUNE DI BRIGNANO - SCOP 000349 del 30/04/2021 L.F. LA CL. E L'ES

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.397.138,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 109.320,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 418.943,39	

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	2.849.216,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	284.921,67	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€	141.472,00	
(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)	€	143.449,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	141.472,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			4,97%

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 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.723.661,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 30.566,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 120.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.813.094,42

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 4.156.136,69	€ 3.944.292,58	€ 3.723.661,15
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 120.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 211.844,11	-€ 220.631,43	-€ 30.566,73
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 3.944.292,58	€ 3.723.661,15	€ 3.813.094,42

Nr. Abitanti al 31/12	4.482,00	4.428,00	4.394,00
Debito medio per abitante	880,03	840,94	867,80

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 165.626,65	€ 156.839,33	€ 141.472,00
Quota capitale	€ 211.844,11	€ 220.631,43	€ 30.566,73
Totale fine anno	€ 377.470,76	€ 377.470,76	€ 172.038,73

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui, in particolare l'Ente ha aderito alla rinegoiazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 3.484.558,00
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 205.432,03
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 40.132,03
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 165.300,00
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha concesso prestiti, a nessun titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

COMUNE DI CERVINARA - POF 00034399 SET 2010\5051 17F 1A CT e E220

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 384.819,79

- W2 (equilibrio di bilancio): € 266.068,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 307.031,14.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 15.797,72	€ 15.797,72	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.095,02	€ 8.095,02	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.892,74	€ 23.892,74	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.656,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.455,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.900,96	
Residui al 31/12/2020	€ 9.300,02	49,85%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 9.300,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.558,25	38,26%

IMU

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

IMU

COMUNE DI CERNUSCO - BILANCIO 2020	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 27.394,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.927,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 6.466,70	23,61%
Residui della competenza	€ 19.345,64	
Residui totali	€ 25.812,34	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 161.519,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 44.223,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.417,98	
Residui al 31/12/2020	€ 110.878,31	68,65%
Residui della competenza	€ 71.194,86	
Residui totali	€ 182.073,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 109.243,90	60,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	52.241,39	95.453,00	38.847,01
Riscossione	52.241,39	95.453,00	38.847,01

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	0,00%
2019	€ 22.000,00	0,83%
2020	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 6.000,00	€ 14.815,27	€ 6.704,30
riscossione	€ 4.708,17	€ 6.147,50	€ 6.115,60
%riscossione	78,47	41,49	91,22

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 3.000,00	€ 14.815,27	€ 6.704,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 350,43	€ 3.007,33	€ 134,99

entrata netta	€ 2.649,57	€ 11.807,94	€ 6.569,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.649,57	€ 7.500,00	€ 3.352,12
% per spesa corrente	100,00%	63,52%	51,03%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.107,60	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.133,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.974,39	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 588,70	
Residui totali	€ 588,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 134,99	22,93%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 1.187,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

- sono state concesse agevolazioni causa COVID.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 261,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 196,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 65,00	24,90%
Residui della competenza	€ 677,94	
Residui totali	€ 742,94	
FCDE al 31/12/2020	€ 102,87	13,85%

COMUNE DI BRIGNATECO - POF 0003438 PGT SE\04\SOSTI 17F 1A CT e E980

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 724.088,02	€ 734.290,44	10.202,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.935,04	€ 43.156,76	-1.778,28
103	acquisto beni e servizi	€ 1.421.471,26	€ 1.398.062,02	-23.409,24

104	trasferimenti correnti	€ 184.444,98	€ 161.739,60	-22.705,38
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 156.839,33	€ 141.472,00	-15.367,33
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.476,08	€ 38.047,13	-23.428,95
110	altre spese correnti	€ 50.169,79	€ 33.803,08	-16.366,71
TOTALE		€ 2.643.424,50	€ 2.550.571,03	-92.853,47

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 25.014,34;
- 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 817.202,20;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater della Legge 296/2006.

COMUNE DI CERVINETO - PROV. VITERBO - SETTORE GESTIONE DEI SERVIZI LOCALI E REGIONALI

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 769.777,20	€ 699.867,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 47.425,00	€ 39.136,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 30.000,00
Altre spese: da specificare personale in convenzione		€ 33.151,98

Totale spese di personale (A)	€ 817.202,20	€ 802.156,06
(-) Componenti escluse (B)		€ 17.002,07
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 17.002,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 817.202,20	€ 785.153,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione prende atto dell'assenza di atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Si dà atto che la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, è stata avviata con l'invio da parte di ACQUA NOVARA VCO S.p.A della bozza del prospetto debiti/crediti al 31/12/2020 (protocollo 2561 del 23/03/2021). Emergono crediti del Comune verso la società per € 5.588,11 e debiti per € 142,18.

Per quanto riguarda le Terre del Sesia GAL e l'Agenzia di Promozione Turistica della Provincia di Novara non esistono rapporti reciproci di debiti e crediti, trattandosi di una società nei confronti delle quali il Comune non ha un rapporto di committenza diretta.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dando atto che non ricorrono le condizioni normative di cui al D.Lgs. 19/08/2016, n. 175, che ne impongano l'alienazione ovvero l'adozione di altre misure comunque previste dall'art. 20, comma 1 dello stesso decreto.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente 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

Il Conto economico non è stato elaborato in quanto l'Ente, con Deliberazione della Giunta comunale n. 38 del 07/04/2021, avendo popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019. Pertanto, è stato elaborato unicamente lo stato patrimoniale in forma semplificata.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
I	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.123,11	10.136,91
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.179,74	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.670,45	9.715,91
	9 Altre	566,67	989,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.539,97	20.842,18
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
	II 1 Beni demaniali	2.981.365,34	2.972.769,92
	1.1 Terreni	18.166,37	18.166,37
	1.2 Fabbricati	209.781,84	204.372,74
	1.3 Infrastrutture	2.604.510,72	2.595.890,67
	1.9 Altri beni demaniali	148.906,41	154.340,14

III	2	Altre immobilizzazioni materiali	4.961.750,81	4.828.449,05
	2.1	Terreni	1.179.834,18	1.179.834,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	3.322.630,03	3.331.958,69
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	10.924,91	12.334,26
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.716,04	2.300,25
	2.5	Mezzi di trasporto	1.370,00	2.740,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.232,03	846,37
	2.7	Mobili e arredi	9.010,33	9.749,62
	2.8	Infrastrutture	285.658,24	285.552,06
	2.99	Altri beni materiali	127.375,05	3.133,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.019.135,19	956.684,19
		Totale immobilizzazioni materiali	8.962.251,34	8.757.903,16
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	1.268.689,69	1.002.634,43
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.058.989,42	1.002.634,43
	c	<i>altri soggetti</i>	209.700,27	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.268.689,69	1.002.634,43
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.243.481,00	9.781.379,77
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	440.523,07	433.916,50
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	420.271,46	431.345,50
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.251,61	2.571,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	261.840,97	154.462,65
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	261.840,97	154.462,65
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	32.396,32	93.639,30
	4	Altri Crediti	30.001,17	17.041,22
	a	<i>verso l'erario</i>	78,00	0,00

COMUNE DI CERVINAZZO - P.O.F. 0003338 - SET 2010 - SOST. L.F. IA CT e LEG.

	b	per attività svolta per c/terzi	7.632,59	8.669,61
	c	altri	22.290,58	8.371,61
		Totale crediti	764.761,53	699.059,67
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	699.163,71	618.772,90
	a	Istituto tesoriere	40.850,78	437.599,46
	b	presso Banca d'Italia	658.312,93	181.173,44
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	65.309,69
	3	Denaro e valori in cassa	747,11	822,13
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	699.910,82	684.904,72
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.464.672,35	1.383.964,39
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.708.153,35	11.165.344,16

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.350.050,77	2.350.050,77
II	Riserve	4.778.060,41	4.296.908,62
	a da risultato economico di esercizi precedenti	609.987,85	176.278,49
	b da capitale	959.103,07	959.103,07
	c da permessi di costruire	190.268,51	151.421,50
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.018.700,98	3.010.105,56
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.128.111,18	6.646.959,39
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2 Per imposte	0,00	0,00
	3 Altri	29.328,32	23.583,59

		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.328,32	23.583,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	
<u>D) DEBITI</u>				
1	Debiti da finanziamento	3.813.094,42	3.723.661,15	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.813.094,42	3.723.661,15	
2	Debiti verso fornitori	598.460,05	499.014,36	
3	Acconti	0,00	0,00	
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	916,91	85.502,02	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	416,91	80.552,02	
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	
d	<i>imprese partecipate</i>	500,00	500,00	
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	4.450,00	
5	Altri debiti	138.242,47	186.623,65	
a	<i>tributari</i>	45.528,21	42.628,16	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	30.564,34	
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.466,69	13.466,69	
d	<i>altri</i>	79.247,57	99.964,46	
TOTALE DEBITI (D)		4.550.713,85	4.494.801,18	
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	
II	Risconti passivi	0,00	0,00	
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		11.708.153,35	11.165.344,16	
<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	

COMUNE DI GROSSETO - POF 00034329 del 2014/2015 art. 14 c. 1 e 2

	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
--	------------------------------	-------------	-------------

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto.

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 114.736,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è meno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

COMUNE DI CERNUSCO	STOC 0003739 GET SE\04\SOSTI JTF IA CT e E22C		
(+)	Crediti dello Sp	€	764.761,53
(+)	FCDE economica	€	114.736,38
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	78,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	1.497,73
	RESIDUI ATTIVI =	€	880.917,64

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio		
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	38.847,01
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	266.055,26
	con il metodo del patrimonio netto	€	266.055,26
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	304.902,27

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.350.050,77
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 609.987,85
b	da capitale	€ 959.103,07
c	da permessi di costruire	€ 190.268,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.018.700,98
e	altre riserve indisponibili	

COMUNE DI CERNUSCO - POF 0003438 del 04/05/2017 alla data del 31/12/2020

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 12.221,64
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 17.106,68
totale	€ 29.328,32

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

(+)	Debiti	€	4.550.713,85
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.813.094,42
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	737.619,43

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.