

Comune di Germagnano  
Provincia di Torino

Parere N. 8 DEL 15-04-2021

Oggetto: Parere sul Rendiconto della Gestione dell'anno 2020.

Il Revisore Unico del Comune di Germagnano, dr. Ettore Carozzo ricevuta in data 18 marzo 2021 avendo ricevuto in data 18 marzo 2021 il bilancio consuntivo 2020 e gli allegati inerenti ad esso, ho proceduto all'analisi delle varie voci che lo compongono tenendo in considerazione quanto contenuto nel seguente quadro riassuntivo:

VISTO l'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. 118/2011;

VISTO il Conto consuntivo per l'esercizio 2020 reso dal Tesoriere ai sensi dell'art. 226 c. 1 Dlgs 18.08.2000 n. 267 e comunicatomi in data 18 marzo 2021

VISTO lo schema di Rendiconto della gestione relativo all'Esercizio Finanziario 2020, corredato della Relazione Illustrativa è ritenuto meritevole di approvazione;

VISTO l'art. 251 comma 7 del D.lgs. 18/08/2000 n. 267, come modificato dall'art. 2 quater, comma 6, D.L. 7 ottobre 2008 m. 154, convertito con modificazioni, in Legge 4/12/2008 n. 189, che fissa al 30 aprile di ogni anno il termine per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario precedente;

VISTA la Relazione di cui al citato art. 151 Dlgs 267/2000;

Visto che:

- il Comune di Germagnano ha proceduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 17.02.2020 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.P.C.M. 28.12.2011;

Considerato che:

- nel corso dell'esercizio 2020, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2020 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011. Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2020 a) variazioni di competenza della Giunta Comunale o approvate d'urgenza dalla Giunta Comunale stessa e successivamente ratificate entro 60 giorni:

<b>Org.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
GC	20	26/02/2020	prima variazione di bilancio 2020
GC	27	31/03/2020	seconda variazione di bilancio 2020
GC	36	24/04/2020	Variazione di Cassa e Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	76	06/11/2020	quarta variazione di bilancio 2020
GC	85	27/11/2020	quinta variazione di bilancio 2020
GC	91	18/12/2020	sesta variazione di bilancio 2020
GC	97	22/12/2020	settima variazione di bilancio 2020

b) variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale:

<b>Org.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
CC	24	13/07/2020	terza variazione di bilancio 2020

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

<b>Org.</b>	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>
AF	86	30/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Visto che:

- l'Ente ha proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 13.07.2020;

- nel corso dell'esercizio 2020 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.
- nel corso del 2020 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 340.833,33, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.
- Il Comune di Germagnano non ha in essere garanzie in favore di altri soggetti.

Nelle tabelle che seguono vengono riassunti i risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2020 relativi alle entrate ed alle spese:

Entrate:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.002.016,43
Utilizzo avanzo di amministrazione	90.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	702.476,64	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.008.468,86	793.529,27
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	142.088,81	107.119,21
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	134.639,46	145.645,95
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	352.198,12	167.508,03
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		

<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.637.395,25</b>	<b>1.213.802,46</b>
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	123.838,60	123.855,39
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>1.761.233,85</b>	<b>1.337.657,85</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.553.710,49</b>	<b>2.339.674,28</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.553.710,49</b>	<b>2.339.674,28</b>

## Spese

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	9.152,36	
Titolo 1 – Spese correnti	857.945,51	822.746,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	488.219,51	133.931,19
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	702.476,64	

Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.048.641,66</b>	<b>956.677,53</b>
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	45.264,07	45.264,07
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	123.838,60	126.946,80
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.217.744,33</b>	<b>1.128.888,40</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.226.896,69</b>	<b>1.128.888,40</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>326.813,80</b>	<b>1.210.785,88</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.553.710,49</b>	<b>2.339.674,28</b>

Visto il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 riassunto nella seguente tabella:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.002.016,4 3
RISCOSSIONI	(+)	150.124,87	1.187.532,98	1.337.657,8 5
PAGAMENTI	(-)	263.487,39	865.401,01	1.128.888,4 0
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.210.785,8 8

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.210.785,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	353.051,49	573.700,87	926.752,36
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.795,90	649.866,68	922.662,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			702.476,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>512.399,02</b>

Rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	259.147,28
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	2.312,35
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>261.459,63</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.466,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.152,36
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata(C)</b>	<b>17.618,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>	<b>233.320,49</b>

**Visto l'equilibrio di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011**, indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti nel prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, che deve prevedere **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non e' piu' automaticamente garantito ne consegue che valore finale dell'equilibrio di parte corrente è pari a €. 183.585,28. Per quello che riguarda **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, è stato considerato le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le Regioni, fino all'esercizio 2019, la copertura degli investimenti e'

costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è pari a €. – 46.021,39. Per quanto riguarda **l'equilibrio dei movimenti di fondi** questo è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Nella tabelle che vengono rappresentati gli equilibri di bilancio:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO di competenza</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (2016-2036)	(-)	9.152,36
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.285.197,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	857.945,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.264,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>372.835,19</b>
<b>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</b>		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>372.835,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.466,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>364.368,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	180.783,37
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>183.585,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	90.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	702.476,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	352.198,12
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	488.219,51
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	702.476,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-46.021,39</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-46.021,39</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-46.021,39</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>326.813,80</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		8.466,54
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>318.347,26</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		180.783,37
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>137.563,89</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>372.835,19</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	180.783,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.466,54

Comune di Germagnano  
Provincia di Torino

Parere N. 8 DEL 15-04-2021

Oggetto: Parere sul Rendiconto della Gestione dell'anno 2020.

Il Revisore Unico del Comune di Germagnano, dr. Ettore Carozzo ricevuta in data 18 marzo 2021 avendo ricevuto in data 18 marzo 2021 il bilancio consuntivo 2020 e gli allegati inerenti ad esso, ho proceduto all'analisi delle varie voci che lo compongono tenendo in considerazione quanto contenuto nel seguente quadro riassuntivo:

VISTO l'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. 118/2011;

VISTO il Conto consuntivo per l'esercizio 2020 reso dal Tesoriere ai sensi dell'art. 226 c. 1 Dlgs 18.08.2000 n. 267 e comunicatomi in data 18 marzo 2021

VISTO lo schema di Rendiconto della gestione relativo all'Esercizio Finanziario 2020, corredato della Relazione Illustrativa è ritenuto meritevole di approvazione;

VISTO l'art. 251 comma 7 del D.lgs. 18/08/2000 n. 267, come modificato dall'art. 2 quater, comma 6, D.L. 7 ottobre 2008 m. 154, convertito con modificazioni, in Legge 4/12/2008 n. 189, che fissa al 30 aprile di ogni anno il termine per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario precedente;

VISTA la Relazione di cui al citato art. 151 Dlgs 267/2000;

Visto che:

- il Comune di Germagnano ha proceduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 17.02.2020 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.P.C.M. 28.12.2011;

Considerato che:

- nel corso dell'esercizio 2020, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2020 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011. Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2020 a) variazioni di competenza della Giunta Comunale o approvate d'urgenza dalla Giunta Comunale stessa e successivamente ratificate entro 60 giorni:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	20	26/02/2020	prima variazione di bilancio 2020
GC	27	31/03/2020	seconda variazione di bilancio 2020
GC	36	24/04/2020	Variazione di Cassa e Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	76	06/11/2020	quarta variazione di bilancio 2020
GC	85	27/11/2020	quinta variazione di bilancio 2020
GC	91	18/12/2020	sesta variazione di bilancio 2020
GC	97	22/12/2020	settima variazione di bilancio 2020

b) variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	24	13/07/2020	terza variazione di bilancio 2020

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
AF	86	30/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Visto che:

- l'Ente ha proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 13.07.2020;

- nel corso dell'esercizio 2020 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.
- nel corso del 2020 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 340.833,33, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.
- Il Comune di Germagnano non ha in essere garanzie in favore di altri soggetti.

Nelle tabelle che seguono vengono riassunti i risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2020 relativi alle entrate ed alle spese:

Entrate:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.002.016,43
Utilizzo avanzo di amministrazione	90.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	702.476,64	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.008.468,86	793.529,27
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	142.088,81	107.119,21
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	134.639,46	145.645,95
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	352.198,12	167.508,03
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		

<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.637.395,25</b>	<b>1.213.802,46</b>
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	123.838,60	123.855,39
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>1.761.233,85</b>	<b>1.337.657,85</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.553.710,49</b>	<b>2.339.674,28</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.553.710,49</b>	<b>2.339.674,28</b>

## Spese

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	9.152,36	
Titolo 1 – Spese correnti	857.945,51	822.746,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	488.219,51	133.931,19
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	702.476,64	

Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.048.641,66</b>	<b>956.677,53</b>
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	45.264,07	45.264,07
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	123.838,60	126.946,80
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.217.744,33</b>	<b>1.128.888,40</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.226.896,69</b>	<b>1.128.888,40</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>326.813,80</b>	<b>1.210.785,88</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.553.710,49</b>	<b>2.339.674,28</b>

Visto il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 riassunto nella seguente tabella:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.002.016,4 3
RISCOSSIONI	(+)	150.124,87	1.187.532,98	1.337.657,8 5
PAGAMENTI	(-)	263.487,39	865.401,01	1.128.888,4 0
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.210.785,8 8

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.210.785,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	353.051,49	573.700,87	926.752,36
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	272.795,90	649.866,68	922.662,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			702.476,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>512.399,02</b>

Rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	259.147,28
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	2.312,35
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>261.459,63</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.466,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.152,36
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata(C)</b>	<b>17.618,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>	<b>233.320,49</b>

Visto l'equilibrio di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti nel prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, che deve prevedere **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito né consegue che valore finale dell'equilibrio di parte corrente è pari a €. 183.585,28. Per quello che riguarda **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, è stato considerato le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le Regioni, fino all'esercizio 2019, la copertura degli investimenti è

costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è pari a €. – 46.021,39. Per quanto riguarda **l'equilibrio dei movimenti di fondi** questo è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Nella tabelle che vengono rappresentati gli equilibri di bilancio:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO di competenza</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (2016-2036)	(-)	9.152,36
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.285.197,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	857.945,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.264,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>372.835,19</b>
<b>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</b>		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>372.835,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.466,54
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>364.368,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	180.783,37
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>183.585,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	90.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	702.476,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	352.198,12
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	488.219,51
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	702.476,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-46.021,39</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-46.021,39</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-46.021,39</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>326.813,80</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		8.466,54
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>318.347,26</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)		180.783,37
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>137.563,89</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>372.835,19</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	180.783,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.466,54

<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>183.585,28</b>
--	--	-------------------

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

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
3,92	3,92	3,65

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito	916.398,00	861.067,66	815.810,42
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	55.330,34	45.257,24	45.264,07
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>861.067,66</b>	<b>815.810,42</b>	<b>770.546,35</b>

Pertanto, il Revisore:

- DATO ATTO che in termini di efficacia sono stati raggiunti, sia dal punto di vista qualitativo e quantitativo, gli obiettivi prefissati nei programmi, nonché sono stati conseguiti risultati con i mezzi disponibili e sono state gestite in maniera economica le risorse affidate;
- ACQUISITO il parere favorevole di regolarità tecnico contabile sulla proposta della presente deliberazione espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario a norma dell'art. 49 Dlgs 18.08.2000 n. 267,
- PRESO atto, in relazione al disposto di cui all'art. 16 comma 26 del D.L. 13.08.2011 n. 138 convertito nella Legge 14.09.2011 n. 148 ed in relazione ai contenuti del D.M. 23.01.2012 che nell'esercizio 2020 non sono state sostenute spese di rappresentanza;

- PRESO atto altresì che gli stanziamenti del bilancio di previsione es. 2020 e relativi impegni di spesa non hanno superato i limiti imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni nella Legge 30.07.2010 n. 122;
- PRESO atto che alla data del 31.12.2020 non sussistono debiti fuori bilancio;
- VISTO il titolo VI del T.U.EE.LL. D.Lgs. n. 267/00;
- VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità;

Esprime Parere favorevole in merito alla proposta di approvazione da parte del Consiglio Comunale del Rendiconto della Gestione dell'anno 2020.

Germagnano, il 15/04/2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Ettore Carozzo

