



COMUNE DI LOREO

PROVINCIA DI ROVIGO

COMUNE DI LOREO
Prot. n. 0009066 del 24-07-2021
data di ARRIVO: 24-07-2021
Cat. 4 Clas. 6 Fasc.
Ufficio: RAGIONERIA

Verbale n. 29 del 22 luglio 2021

OGGETTO: Parere su revisione della composizione dell'avanzo di amministrazione 2020 ed allegati del Rendiconto 2020 condizionati dai risultati della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 39 comma 2 DL 104/2020 e s.m.i. e modifica articolazione del patrimonio netto in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale- destinazione utile d'esercizio 2020

IL REVISORE

Considerato che il Consiglio Comunale con atto n. 17 del 25 agosto 2020 ha nominato la sottoscritta Dr.ssa Silvia Gelain Revisore dei Conti unico del Comune di Loreo (RO);

Richiamata la delibera consiliare n. 12 del 16.04.2021, relativa all'approvazione del documento unico di programmazione D.U.P. relativo agli esercizi 2021/2023;

Richiamata la delibera consiliare n. 13 del 16.04.2021, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023;

Vista la Deliberazione di Consiglio n. 19 del 27.05.2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione 2020, nei suoi atti fondamentali conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e negli allegati di legge.

Richiamata la normativa in materia di redazione ed approvazione del Rendiconto della Gestione, con particolare riferimento agli artt. 151, 227, 231 del D.lgs. n. 267/2000 come novellati dal D. Lgs. 118/2011;

Considerato che il risultato di amministrazione 2020 come approvato nella deliberazione relativa al rendiconto 2020 di cui sopra, si sostanzia nei seguenti valori:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.560.062,68
RISCOSSIONI	(+)	1.271.540,74	3.469.105,81	4.740.646,55
PAGAMENTI	(-)	433.881,29	3.037.967,02	3.471.848,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.828.860,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.828.860,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	919.749,38	1.008.648,25	1.928.397,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	617.128,24	639.548,11	1.256.676,354
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			236.793,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.409.547,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.854.241,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata:				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020				499.211,76
Indennità di fine mandato				971,45
Fondo rinnovi contrattuali				4.269,60
Fondo società partecipate				112.210,40
Fondo rischi legali e contenzioso				53.198,72
			Totale parte accantonata (B)	669.861,93
Parte vincolata:				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				268.154,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				72.029,61
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				42.244,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				10.092,27
Altri vincoli (destinazione OO.UU. per opere di culto)				3.426,39
			Totale parte vincolata (C)	395.947,79
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	160.613,43
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	627.817,91
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Evideziato:

- che allegato al rendiconto vi è un corredo di documentazione contabile tra cui un allegato denominato allegato A/2 – “Avanzo vincolato – Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili” che ha il compito di definire la composizione e l’andamento delle quote vincolate di amministrazione;
- che l’Ente ha inviato al MEF – RGS in data 28.05.2021 la certificazione “della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza”;

- che le risultanze della certificazione sono di seguito proposte in sintesi:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da Covid-19 al netto dei ristori ©	-212.856
Totale minori spese derivanti da Covid-19 (D)	33.779
Totale maggiori spese derivanti da Covid-19 al netto dei ristori (F)	-11.886
Totale complessivo	-190.963

Avanzo vincolato al 31.12.2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC . 658 del 29.03.2020)	40
Totale complessivo	40

Richiamati l'art. 106 DL 34/2020 e l'art. 39 DL 104/2020 in materia di Fondo Funzioni Fondamentali;

Considerato in particolare l'art. 39 comma 2 DL 104/2020, che dispone: “Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2020. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale”..... (omissis).

Richiamata la FAQ di Arconet n. 47, in riferimento alla possibilità di rettificare la quota di avanzo vincolato derivante dal rendiconto 2020, da legge e da trasferimenti, a seguito della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020;

Considerato che la FAQ n. 47 di Arconet evidenzia “Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP”.

Dato atto che in data 08/04/2021 il MEF per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il seguente parere atto a palesare la giusta contabilizzazione dell'avanzo a natura vincolata legata alla conduzione delle contribuzioni in precedenza presentate:

[...] “Le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.”

Dato atto, inoltre, che in osservanza a quanto esposto dalla Ragioneria dello Stato, acquisite le risultanze della certificazione, occorre rappresentare diversamente quanto quantificato in sede di Rendiconto della Gestione per il tramite della seguente tabella di raccordo:

	Importo
Quota funzioni fondamentali a titolo di TARI (A)	33.848
Utilizzi della quota TARI (B)	
Saldo TARI C=A-B)	33.848

L'avanzo da vincolare è pertanto il seguente:

Avanzo da vincolare	Importo
Eccedenza del fondo funzioni fondamentali	102.178,89
Quota TARI non utilizzata	33.847,79
Quota ristori spesa non utilizzati	24.772,67
Totale avanzo vincolato	160.799,35

Considerato che al termine della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali, di cui art. 39 DL 104/2020, il quadro della composizione dell'avanzo di amministrazione risulta così composto (All. A):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.560.062,68
RISCOSSIONI	(+)	1.271.540,74	3.469.105,81	4.740.646,55
PAGAMENTI	(-)	433.881,29	3.037.967,02	3.471.848,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.828.860,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.828.860,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	919.749,38	1.008.648,25	1.928.397,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	617.128,24	639.548,11	1.256.676,354
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			236.793,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.409.547,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.854.241,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata:				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020				499.211,76
Indennità di fine mandato				971,45
Fondo rinnovi contrattuali				4.269,60
Fondo società partecipate				112.210,40
Fondo rischi legali e contenzioso				53.198,72
			Totale parte accantonata (B)	669.861,93
Parte vincolata:				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				381.258,09
Vincoli derivanti da trasferimenti				72.029,61
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				42.244,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				10.092,27
Altri vincoli (destinazione OO.UU. per opere di culto)				3.426,39
			Totale parte vincolata (C)	509.051,26
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	160.613,43
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	514.714,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Rilevato che a seguito delle risultanze di cui sopra occorre modificare i seguenti allegati della deliberazione relativa al rendiconto 2020:

- Allegato A: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Allegato B: Quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- Allegato C: Quadro generale riassuntivo
- Allegato D: Prospetto verifica equilibri finanziari
- Allegato E: Conto economico
- Allegato F: Stato patrimoniale attivo
- Allegato G: Stato patrimoniale passivo

Dato atto che pertanto il quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione è il seguente (All. B):

COMUNE DI LOREO (RO)

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	F.do progettazione ed innovazione (Imp. 300/2011 sub 23) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%		F.do progettazione ed innovazione (Imp. 300/2011 sub 23) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%	128,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,71
	F.do progettazione ed innovazione (Imp. 300/2011 sub 23) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%		F.do progettazione ed innovazione (Imp. 300/2011 sub 23) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%	514,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514,85
	F.do progettazione ed innovazione (Imp. 197/2018) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%		F.do progettazione ed innovazione (Imp. 197/2018) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%	366,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366,80
	F.do progettazione ed innovazione (Imp. 197/2018) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%		F.do progettazione ed innovazione (Imp. 197/2018) art. 113 - D.Lgs. 50/2010 - 80%	628,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	628,80
	Quota vincolata per eliminazione barriere architettoniche		Quota vincolata per eliminazione barriere architettoniche	17.099,24	0,00	937,55	0,00	0,00	0,00	0,00	937,55	18.036,59
	quota proventi diritti di segreteria segretario comunale		quota proventi diritti di segreteria segretario comunale	1.729,57	1.729,50	4.015,00	5.729,87	0,00	-4.015,00	0,00	15,53	4.031,20
	ametri IRAP contratto segretario comunale		ametri IRAP contratto segretario comunale	101,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,95
	ametri oneri contratto segretario comunale		ametri oneri contratto segretario comunale	172,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172,52
	ametri contratto segretario comunale		ametri contratto segretario comunale	522,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	522,93
	Fondo Funzioni Fondamentali Anno 2020		Ristoro TARI anno 2020	0,00	0,00	33.847,79	0,00	0,00	0,00	0,00	33.847,79	33.847,79
	Fondo Funzioni		Quota parte non	0,00	0,00	79.255,68	0,00	0,00	0,00	0,00	79.255,68	79.255,68
	STANZIAMENTO SOMME PER PAGAMENTO RETTA ULSS 5 PER OSPITALITA' IN CASA PROTETTA MINORE CON UN GENITORE	19460	TRASFERIMENTI ALL'AZIENDA ULSS N. 5 POLESANA	0,00	0,00	29.109,50	0,00	0,00	0,00	0,00	29.109,50	29.109,50
2520	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	5150	CONTRIBUTI FONDO PERSECO - FINANZIATO CON PROVENTI DERIVANTI DA INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	83,34	93,34	83,34
2520	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	20060	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E DELLE PIAZZE - ACQUISTO DI BENI	0,00	0,00	7.000,00	4.488,66	0,00	0,00	0,00	2.513,34	2.513,34
2520	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	20060	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E DELLE PIAZZE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	20.000,00	17.529,00	0,00	0,00	0,00	8.471,00	8.471,00
2520	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	20170	NOLEGGIO E GESTIONE RILEVAZIONE AUTOVELOX	0,00	0,00	2.221,41	2.221,41	0,00	-41.622,05	0,00	0,00	41.622,05
2520	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	20171	ACCERTAMENTI E CONTROLLO VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	163.000,00	125.531,51	0,00	0,00	0,00	57.468,49	57.468,49
2520	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	20172	NOLEGGIO IMPIANTI PER RILEVAZIONE INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	62.901,25	54.717,00	0,00	0,00	0,00	8.184,25	8.184,25

Comune di Loreo Prot. n. 0009066 del 24-07-2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ^(a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 ^(b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 ^(c)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ^(e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione ^(f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ^(g) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiepati nell'esercizio 2020 ^(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 ^{(h)=(a)+(b)-(f)-(g))}	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ^{(i)=(e)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g))}
252/0	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2017/4	GESTIONE RICORSI E CONTENZIOSI RELATIVI INFRAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	9.000,00	7.300,00	0,00	0,00	0,00	1.698,00	1.698,00
252/0	PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2857/0	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' SUL TERRITORIO COMUNALE	507.796,50	0,00	94.500,00	0,00	0,00	507.796,50	0,00	94.500,00	94.500,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				529.800,57	1.729,00	532.888,88	218.617,25	0,00	462.157,85	83,34	316.884,57	381.258,09
Vincoli derivanti da trasferimenti												
64/1	Assistenza sanitaria I.C.D. - trasferimenti regionali	345/1	Assistenza sanitaria I.C.D. - trasferimenti regionali	600,00	0,00	73.200,00	73.200,00	0,00	-3.120,00	0,00	0,00	4.080,00
64/1	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DEL D.L. 34/2020) - (U 9)	345/1	UTILIZZO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MAGGIOR SPESA EX ART. 39 D.L. 104/2020 - COVID-19	0,00	0,00	22.903,21	0,00	0,00	0,00	0,00	22.903,21	22.903,21
78/0	CONTRIBUTO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE - ORDINANZA N. 458/2020 DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE	1950/7	UTILIZZO CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - ORDINANZA N. 458/2020 - DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	48.765,64	24.367,82	24.367,82	0,00	0,00	40,00	40,00
79/0	DONAZIONE DA IMPRESE PER EMERGENZA COVID-19	1950/8	UTILIZZO CONTRIBUTO DA IMPRESE PRIVATE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID-19	0,00	0,00	50.000,00	49.200,00	0,00	0,00	0,00	80,00	80,00
80/3	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MAGGIOR SPESA SOCIALE (COVID-19)	1950/8	UTILIZZO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MAGGIOR SPESA SOCIALE EX ART. 39 D.L. 104/2020 - COVID-19	0,00	0,00	10.099,23	0,00	0,00	0,00	0,00	10.099,23	10.099,23
80/4	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MAGGIOR SPESA PER SERVIZI CONNESSI AL TRASPORTO SCOLASTICO (CODIC-19)	804/1	UTILIZZO TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MAGGIOR SPESA PER SERVIZI CONNESSI AL TRASPORTO SCOLASTICO - EX ART. 39 D.L. 104/2020 - COVID-19	0,00	0,00	8.633,44	0,00	0,00	0,00	0,00	8.633,44	8.633,44
81/0	INTROITI DERIVANTI DA PROGETTUALITA' SO.A. "SOSTEGNO ALL'ABITARE"	1950/3	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALI PER PROGETTUALITA' SO.A. "SOSTEGNO ALL'ABITARE"	0,00	0,00	3.131,97	3.131,97	0,00	-1.288,42	0,00	0,00	1.288,42
83/0	FONDO REGIONALE POLITICHE SOCIALI L.R. 11/2001	1875/1	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE AL GRUPPO PROTEZIONE CIVILE CHE HA PRESO PARTE ALLE ATTIVITA' DI SUPPORTO COVID-19 PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	0,00	0,00	23.375,48	12.000,00	0,00	0,00	0,00	11.375,48	11.375,48
123/2	CONTRIBUTO REGIONALE PER GRUPPO VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE (CHE HANNO PRESO PARTE ALLE ATTIVITA' DI SUPPORTO COVID-19) PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1875/1	UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE AL GRUPPO PROTEZIONE CIVILE CHE HA PRESO PARTE ALLE ATTIVITA' DI SUPPORTO EMERGENZA COVID-19 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	0,00	0,00	4.968,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.968,00	4.968,00
158/0	INTROITO FONDO SOCIALE A.T.E.R.	1873/0	RIPARTIZIONE FONDO SOCIALE A.T.E.R.	1.399,52	0,00	1.165,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.165,71	2.565,23
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				2.359,52	0,00	252.291,28	162.609,79	24.397,82	-4.386,42	0,00	63.283,67	72.029,61
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Vincolo derivante da mutuo		Collaudo statico plessi scolastici	42.244,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.244,80
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				42.244,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.244,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
	partecipazioni azionarie Convezione - Distretto Protezione Civile		partecipazioni azionarie Convezione - Distretto Protezione Civile	2.765,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.765,78
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (04)				2.765,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.765,78
Altri vincoli												
	Destinazione quota parte OO.LU.U. secondaria a finanziamento opere di culto (avanzo destinato)		Destinazione quota parte OO.LU.U. secondaria a finanziamento opere di culto (avanzo destinato)	2.814,91	0,00	372,16	0,00	0,00	-239,32	0,00	372,16	3.426,39
Totale altri vincoli (05)				2.814,91	0,00	372,16	0,00	0,00	-239,32	0,00	372,16	3.426,39
TOTALE RISORSE VINCOLATE (n)=(01+02+03+04+05)				586.572,57	1.729,00	785.552,32	381.227,04	24.397,82	457.532,11	83,34	381.740,40	589.051,26
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(1-m/1)											316.884,57	381.258,09
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)=(2-m/2)											63.283,67	72.029,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)=(3-m/3)											0,00	42.244,80
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(4-m/4)											0,00	10.092,27
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(5-m/5)											372,16	3.426,39
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(4-m)											381.740,40	589.051,26

Quadro generale riassuntivo (All. C):

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.560.062,68			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.162.954,24 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	120.973,85		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	502.353,47 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽³⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.494.124,98	1.471.530,02	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾	2.567.325,30 236.793,41	2.383.700,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.227.855,94	1.200.453,92			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.137.409,62	1.046.666,65			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	257.782,06	660.766,67	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁶⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	648.761,58 1.409.547,73 0,00	657.878,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	4.117.172,60	4.379.417,26	Totale spese finali	4.862.428,02	3.041.579,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁷⁾	100.846,79 0,00	58.895,27
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	360.581,46	361.229,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	360.581,46	370.373,75
Totale entrate dell'esercizio	4.477.754,06	4.740.646,55	Totale spese dell'esercizio	5.323.856,27	3.471.848,31
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.264.035,62	6.300.709,23	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.323.856,27	3.471.848,31
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	940.179,35	2.828.660,92
TOTALE A PAREGGIO	6.264.035,62	6.300.709,23	TOTALE A PAREGGIO	6.264.035,62	6.300.709,23

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio. Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province Autonome.
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV capitale o FPV per partite finanziarie).
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non si trova al fine dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 521 della legge n. 145 del 2018.
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato al 1 "Esame analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato al fine della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
 (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato al 2 "Esame analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
 (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato al 1 "Esame analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato al fine della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	940.179,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	110.201,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	381.740,40
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	448.237,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	448.237,94
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	71.138,23
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	377.099,71

Prospetto verifica equilibri finanziari (All. D):

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	120.973,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.859.390,54
<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	(-)	2.567.325,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	236.793,41
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	(-)	100.846,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.075.398,89
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	(+)	113.854,24
<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	(-)	359.050,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		830.203,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	110.201,01
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	286.868,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		433.133,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	71.138,23
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		361.995,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.049.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	502.353,47
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	257.782,06
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 crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	359.050,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	648.761,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.409.547,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		109.976,35
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	94.872,16
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.104,19
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.104,19

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		940.179,35
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	110.201,01
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	381.740,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		448.237,94
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	71.138,23
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		377.099,71

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		830.203,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	113.854,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	110.201,01
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	71.138,23
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	286.868,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		248.141,28

Conto Economico (All. E):

CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.490.440,41	1.512.017,57		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.137.521,00	874.219,58		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.067.056,59	810.702,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	70.464,41	63.517,21		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	164.951,44	158.032,76	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	105.526,73	81.617,26		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59.424,71	76.415,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	882.252,79	1.050.459,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.675.165,64	3.594.729,20		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.411,29	110.815,59	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.292.000,78	1.251.319,41	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	57.722,78	284.749,19	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	359.991,51	319.472,50		
a	Trasferimenti correnti	359.991,51	319.233,18		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		239,32		
13	Personale	586.318,16	635.910,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	692.289,90	726.014,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.757,84	8.389,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	559.550,37	546.881,13	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	123.981,69	170.743,59	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	57.357,55		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	69.362,53	119.473,64	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.204.454,50	3.447.754,69		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		470.711,14	146.974,51		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	4,72	1,23	C16	C16
Totale proventi finanziari		4,72	1,23		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	55.522,83	63.458,29	C17	C17
a	Interessi passivi	55.522,83	63.458,29		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		55.522,83	63.458,29		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-55.518,11	-63.457,06		

Comune di Loreo Prot. n. 0009066 del 24-07-2021

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	89.428,77	19.033,04	D18	D18
23	Svalutazioni	14.422,29		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	75.006,48	19.033,04		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	292.506,72	360.630,30	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	292.506,72	360.630,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	292.506,72	360.630,30		
25	Oneri straordinari	69.996,75	311.522,99	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	69.716,99	70.128,28		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	279,76	241.394,71		E21d
	Totale oneri straordinari	69.996,75	311.522,99		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	222.509,97	49.107,31		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	712.709,48	151.657,80		
26	Imposte (*)	36.938,14	38.403,86	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	675.771,34	113.253,94	23	23

Stato Patrimoniale Attivo (All. F):

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.848,81	23.458,32	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
	Totale Immobilizzazioni immateriali	18.848,81	23.458,32		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	5.295.239,47	4.951.355,90		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	4.518.984,84	4.230.815,84		
1.9	Altri beni demaniali	776.254,63	720.540,06		
III 2	Altre Immobilizzazioni materiali (3)	9.649.271,50	9.902.654,93		
2.1	Terreni	915.820,15	915.820,15	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	8.710.241,08	8.967.410,29		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.755,06	7.304,73		
2.7	Mobili e arredi	17.455,21	12.119,76		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.094.514,90	4.124.660,41	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	19.039.025,87	18.978.671,24		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	249.621,80	174.615,32	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	249.621,80	174.615,32		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

Comune di Isoleo Prot. n. 0009066 del 24-07-2021

d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		249.621,80	174.615,32		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.307.496,48	19.176.744,88		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	374.205,51	381.797,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	374.205,51	381.797,73		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	839.409,16	1.251.010,48		
a	verso amministrazioni pubbliche	449.927,22	907.280,34		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	389.481,94	343.730,14		
3	Verso clienti ed utenti	188.272,54	51.029,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	27.311,66	44.747,88	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	23.043,99	32.197,47		
c	altri	4.267,67	12.550,41		
	Totale crediti	1.429.198,87	1.728.585,78		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.828.860,92	1.560.062,68		
a	Istituto tesoriere	2.828.860,92	1.560.062,68		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.828.860,92	1.560.062,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.258.059,79	3.288.648,46		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	21.221,36	15.366,74	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.221,36	15.366,74		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.586.777,63	22.480.760,08		

Stato Patrimoniale Passivo (All. G):

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-1.093.223,82	-1.206.477,76	AI	AI
II	Riserve	17.602.054,34	17.604.107,30		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.934.830,54	895.268,83	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	229.936,41	258.198,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	62.314,06	36.105,43	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.297.353,49	16.336.915,20		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	77.619,84	77.619,84		
III	Risultato economico dell'esercizio	675.771,34	113.253,94	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.184.601,86	16.510.883,48		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	170.650,17	113.292,62	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	170.650,17	113.292,62		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.117.494,44	1.177.389,71		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.117.494,44	1.177.389,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	965.052,20	909.328,90	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.250,24	52.135,29		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	16.301,68	22.517,19		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		1.261,12	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	15.948,56	28.356,98		
5	Altri debiti	218.422,39	194.823,80	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	9.391,00	8.699,15		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	209.031,39	186.124,65		
	TOTALE DEBITI (D)	2.333.219,27	2.333.677,70		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E

II	Risconti passivi	3.898.306,33	3.522.906,28	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.636.747,34	3.475.638,32		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.636.747,34	3.475.638,32		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	100.759,64	47.267,96		
3	Altri risconti passivi	160.799,35			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.898.306,33	3.522.906,28		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.586.777,63	22.480.760,08		

Richiamata inoltre la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 in data 27.05.2021 avente ad oggetto "Articolazione del patrimonio netto in applicazione del principio contabile applicato economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria e destinazione del risultato di esercizio" che richiede una revisione in funzione delle intervenute modifiche economico patrimoniali;

Ritenuto provvedere in merito anche in questo caso aggiornando il quadro della determinazione del patrimonio netto e destinazione dell'utile di esercizio:

Considerato che la gestione dell'anno 2020 dopo le rettifiche apportate ha determinato un risultato d'esercizio pari ad € 675.771,34 e che il patrimonio netto dell'esercizio 2020 risulta il seguente:

Fondo di dotazione	-1.093.223,82
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	11.934.830,54
Riserve da capitale	229.936,41
Riserve da permessi di costruire	62.314,06
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.297.353,49
altre riserve indisponibili (dal 2017)	77.619,84
Risultato economico dell'esercizio	675.771,34
TOTALE Patrimonio Netto al 31/12/2020	17.184.601,86

Rilevato che il fondo di dotazione al 31/12/2020 è negativo ed è pari ad € -1.093.223,82;

Dato atto, pertanto, che il patrimonio netto dopo la destinazione dell'utile d'esercizio determinato in € 675.771,34 risulterà così determinato:

Fondo di dotazione	-417.452,48
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	11.934.830,54
Riserve da capitale	229.936,41
Riserve da permessi di costruire	62.314,06
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.297.353,49
altre riserve indisponibili (dal 2017)	77.619,84
TOTALE Patrimonio Netto al 31/12/2020	17.184.601,86

Visti il D.Lgs. 118/2011 ed i principi contabili concernenti sia la contabilità finanziaria che quella economico – patrimoniale;

Visto il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del servizio economico Finanziario;

Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Tenuto conto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

Visto l'artt. 239, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/2000

e s p r i m e

parere favorevole alle rettifiche apportate al prospetto a/2 relativo "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione a seguito allineamento con certificazione Covid-19 e conseguentemente a:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- Quadro generale riassuntivo
- Prospetto verifica equilibri finanziari
- Conto economico
- Stato patrimoniale attivo
- Stato patrimoniale passivo

e s p r i m e i n o l t r e

parere favorevole alla modifica della destinazione dell'utile d'esercizio 2020 al fondo di dotazione in rettifica a quanto approvato con deliberazione C.C. n. 20 del 27.05.2021 di cui al precedente parere n. 22 espresso dalla sottoscritta in data 20.05.2021.

inoltre raccomanda

al responsabile dei servizi finanziari di trasmettere alla BDAP – banca dati amministrazioni pubbliche - non appena approvata dal Consiglio Comunale, la documentazione di cui sopra.

Loreo, li 22 luglio 2021

L'Organo di Revisione
(Dr.ssa Silvia Gelain)

